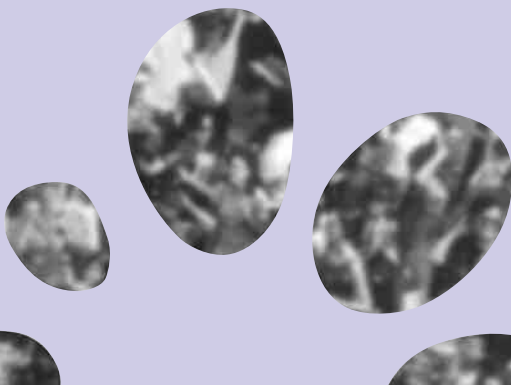




ÚTILS PRÀCTICS

14

Fiscalitat associativa pràctica

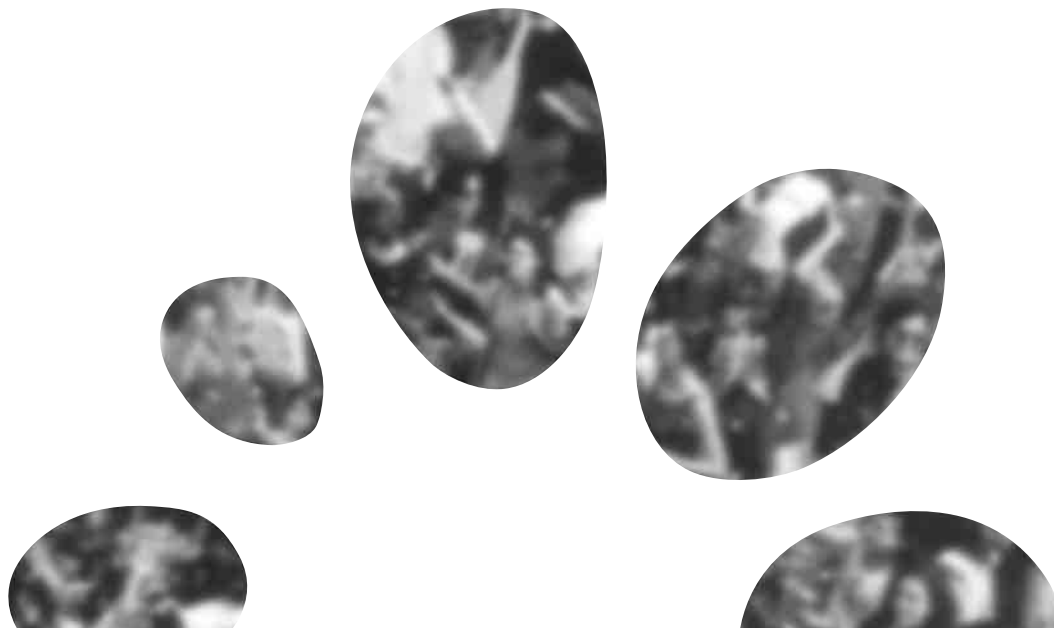




Fiscalitat associativa pràctica

Antoni Sellarès
1a edició

Suport Associatiu · Fundació Catalana de l'Esplai
Actualització



Coordinació
TORRE JUSSANA

Disseny gràfic, filmació, impressió, enquadernació,
imatge i producció editorial
AJUNTAMENT DE BARCELONA

Maquetació: FUNDACIÓ TAM-TAM

Octubre 2002
Antoni Sellarès

1a actualització: desembre 2005
Reedició: març 2006
Suport Associatiu: Fundació Catalana de l'Esplai



PRESENTACIONS

Més de tres mil entitats conformen el teixit associatiu de la ciutat de Barcelona. A través d'aquest, milers de persones canalitzen voluntàriament els seus valors, idees i il·lusions per afavorir que la ciutat sigui més oberta, més participativa i més solidària amb les necessitats de la seva gent.

L'Ajuntament de Barcelona considera que és molt important que les entitats tinguin elements que permetin el màxim aprofitament dels seus recursos i la millora de la seva gestió diària, i aquí hi trobem el significat de la tasca de Torre Jussana-Serveis Associatius.

El procés de modernització que, els darrers anys, han realitzat les associacions, pel que fa als plantejaments dels serveis a oferir i les relacions que s'estableixen i les activitats que es realitzen, ha comportat un canvi i un augment de la complexitat dels seus models de gestió globals, i així ha passat en l'abordatge del tema fiscal, que incideix de ple en factors com la transparència i la responsabilitat social.

El tema fiscal és tractat en aquesta publicació, que ara teniu a les mans, de forma didàctica i senzilla, per tal que els gestors de les associacions puguin resoldre i aplicar molt millor aquesta qüestió en les seves entitats, la importància d'aquest punt és el motiu de la present reedició revisada, que té l'objectiu de permetre una aproximació fàcil a una matèria difícil com és la de la fiscalitat.

Joan Clos i Matheu
Alcalde de Barcelona

Assumpta Escarp i Gibert
Regidora de Participació Ciutadana
Solidaritat i Cooperació



INTRODUCCIÓ

La fiscalitat de les associacions no és cosa fàcil.

No és fàcil, entre d'altres raons, perquè la fiscalitat, ja sigui la de les associacions o la de qualsevol altra entitat, ha esdevingut una matèria complexa i, sobretot, canviant. No hi ha any sense noves disposicions o canvis en la normativa vigent.

Tampoc és fàcil perquè l'administració tributària sembla desconèixer la relativa precarietat dels mitjans materials i humans amb què compten la majoria de les associacions, i els imposa unes obligacions tributàries que, difícilment, podran complir sense esmerçar-hi una part important dels seus recursos.

I, per últim, tampoc és fàcil perquè els seus membres, ocupats en allò que realment els interessa, i que és el motiu que els ha portat a associar-se, tendeixen a deixar de banda algunes de les qüestions més tècniques de la gestió quotidiana de l'associació, com poden ser la comptabilitat o la fiscalitat.

Tanmateix, les obligacions fiscals hi són i cal que les associacions les compleixin. En cas que no ho facin, podrien ser sancionades per la Inspecció de Tributs de l'Agència Tributària, o veure's excloses, per part de l'administració, de la concessió de determinades subvencions.

Aquest *Útil Pràctic* pretén ajudar a la comprensió de les principals obligacions tributàries que tenen les associacions. Cal tenir present, però, que es tracta d'una breu exposició, feta de la forma més senzilla possible (amb les limitacions que això suposa), sobre els aspectes més importants d'alguns dels impostos que poden afectar a les associacions. En cap cas, doncs, podrà substituir un assessorament qualificat que, tard o d'hora, caldrà anar a buscar.

Tot i això, entenem que, com que s'hi expliquen els aspectes essencials dels impostos més importants, qui el llegeixi podrà tenir una certa visió de conjunt que, com a mínim, li serà útil per saber per on començar.

Els impostos que es tracten són els més habituals, els de cada dia: l'Impost sobre Activitats Econòmiques, l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, l'Impost sobre el Valor Afegit i l'Impost sobre Societats.

N'hi ha, però, d'altres: l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, l'Impost sobre Béns Immobles, l'Impost sobre el Increment de Valor dels Terrenys Urbans... Aquests, no obstant, són impostos que només afecten a les associacions en casos no gaire habituals, i, per tant, no són objecte d'aquest *Útil*.

El motiu que fa que les associacions hagin de pagar impostos és relativament senzill: encara que siguin entitats sense afany de lucre, quan es donen determinades circumstàncies, cauen en l'àmbit d'aplicació de determinats impostos.

Així, quan portin a terme activitats econòmiques, és a dir, quan lliurin béns i prestin serveis, i encara que això sigui necessari pel compliment del seu objecte fundacional, les associacions esdevindran, a efectes de la normativa tributària, «empresaris».

Seran, però, uns «empresaris» atípics, que no tindran afany de lucre i que no repartiran, en cas que n'hi hagi, els beneficis obtinguts entre els socis.

Tanmateix, la normativa les seguirà considerant com a «empresaris». I, en aquest cas, les associacions tindran, gairebé, les mateixes obligacions fiscals i comptables, que les que tindria una societat mercantil que portés a terme la mateixa activitat.

També hi haurà el cas contrari, però cada vegada menys freqüent, que és quan les associacions no lliurin béns ni prestin serveis de cap mena. En aquest cas, sí que estaran exemptes del pagament de la majoria dels impostos, i, normalment, de les formalitats que puguin estar-hi associades, tot i que hi ha algunes excepcions que anirem veient en aquesta guia.

Pel que fa al contingut de l'*Útil Pràctic* que teniu a les mans, en primer lloc, es parla de les obligacions formals de les associacions: com s'han d'identificar i posar en coneixement de l'administració tributària les seves obligacions fiscals. És el capítol dedicat a la declaració censal i el NIF.

En segon lloc, es parla d'aquells impostos que amb la normativa actual, en la majoria dels casos representen més una formalitat que una càrrega econòmica per l'entitat, és a dir, dels impostos que suposen, per a les associacions, una càrrega més administrativa que econòmica. Es tracta d'impostos en els que les associacions fan de recaptadores dels impostos que han de pagar altres entitats o persones. Són els capítols dedicats a l'Impost d'Activitats Econòmiques i a les retencions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de l'Impost sobre Societats.

I, en tercer i darrer lloc, es parla dels impostos que sí que els suposen una despesa. Es tracta dels impostos en els que les associacions són, efectivament, les obligades a pagar-los. Són els capítols dedicats a l'Impost sobre Activitats Econòmiques, l'Impost sobre Societats i l'Impost sobre el Valor Afegit (quan aquest no pugui deduir-se totalment) i a l'Impost sobre Societats.

Finalment, es dedica un apartat per comentar aquells donatius que poden rebre les nostres entitats: quines obligacions comporten i en quins casos suposen una possible deducció per al donant.

Cadascun dels capítols conté, a part de l'explicació dels aspectes més bàsics de l'impost que correspongui, un cas pràctic. Per això, s'ha constituït una associació, totalment imaginària, anomenada «Associació Cultural Vincennes». És una associació que entenem que tindrà, donades les seves activitats, unes obligacions semblants a les que podria tenir, a la pràctica, una associació qualsevol.

Som conscients que hi ha moltes més coses a dir. L'espai, però, és limitat.

PRESENTACIÓ DE SUPORT ASSOCIATIU

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI

La Fundació Catalana de l'Esplai (www.esplai.org) fa més de 30 anys que es dedica a «educar els infants i els joves en el lleure i promoure el desenvolupament associatiu, amb voluntat transformadora i d'inclusió social».

La Fundació Catalana de l'Esplai organitza tot un ventall d'activitats de lleure educatiu, de formació i de desenvolupament de programes d'educació en valors, donant resposta a les noves necessitats que se'ns plantegen amb l'evolució actual de les formes de vida, dels horaris laborals i de l'organització escolar.

Suport Associatiu (www.suport.org) és l'entitat de la Fundació Catalana de l'Esplai dedicada a la promoció del tercer sector a Catalunya i a recolzar el món associatiu en els diferents àmbits de la seva gestió.

Suport Associatiu té com objectiu promoure les condicions per a la participació lliure i eficaç dels ciutadans en el desenvolupament polític, social, econòmic i cultural, i en aquest sentit, resulta fonamental facilitar el desenvolupament associatiu com un mitjà imprescindible per a despertar iniciatives socials, la participació de la ciutadania catalana i la responsabilitat personal i social.

Des de Suport Associatiu s'impulsen gran quantitat d'accions formatives, de divulgació i d'assessorament dirigides a les entitats sense afany de lucre i als seus equips per tal de millorar la seva gestió i eficàcia, amb la finalitat de fomentar el moviment associatiu arreu de Catalunya.

PRESENTACIÓ DE L'AUTOR

Antoni Sellarès és Llicenciat en Ciències Econòmiques i Empresariales per la Universitat de Barcelona, i Màster en Auditoria de Comptes per la Universitat Autònoma de Barcelona. És economista en exercici i membre del Registre d'Economistes Assessors Fiscals. És soci fundador de la societat Blasco Sellarès i Associats, SRL (www.blasco-sellares.com), on dirigeix la divisió d'assessorament fiscal i comptable.

Ha col·laborat, des de fa més de quinze anys, de forma directa i contínua en la gestió de diverses associacions, bé formant part de la junta directiva, bé professionalment, com a treballador o assessor extern.

Durant aquest període, ha impartit cursos de formació, sobre la gestió, la comptabilitat i la fiscalitat de les entitats sense afany de lucre, per a tota mena d'organismes públics i privats i universitats.

Fa més de deu anys que, primer des del Casal d'Associacions Juvenils de l'Ajuntament de Barcelona i des de Torre Jussana, va assessorar a tota mena d'associacions i fundacions sobre les qüestions comptables i fiscals que les poguessin afectar.

ÍNDEX

Presentacions	3
Introducció	5
DeclaracióCensal – NIF	11
1. Normativa reguladora	11
2. Què és	11
3. Qui l'ha de presentar	11
4. Quan s'ha de presentar i tipus de declaracions	12
5. Models oficials de les declaracions ..	13
6. Modalitats i lloc de presentació ...	14
7. Documentació que cal adjuntar ...	14
8. Cas pràctic, amb exemple	15
Impost sobre Activitats Econòmiques ...	29
1. Normativa reguladora	29
2. Què és	29
3. Qui l'ha de pagar	29
4. Com funciona	30
5. Exempcions possibles per l'IAE ...	30
6. Concepte d'activitats	31
7. Tipus d'IAE	32
8. Quantitat que s'ha de pagar	33
9. Bonificacions	33
10. Prorrateg de la quantitat a pagar ..	34
11. Administració competent	34
12. Funcionament de l'impost	34
13. Obligacions formals	35
14. Models oficials de les declaracions ..	35
15. Lloc de presentació	36
16. Termini i lloc de pagament	36
17. Cas pràctic, amb exemple	36
Retencions IRPF – IS	45
1. Normativa reguladora	45
2. Què són	45
3. Qui ha de retenir	46
4. Pagaments subjectes a retenció ...	46
5. Pagaments no subjectes a retenció ..	46
6. Moment de la retenció	47
7. Import de la retenció	47
8. Administració competent	48
9. Funcionament de l'impost	48
10. Models oficials de les declaracions ..	49
11. Lloc de presentació	50
12. Cas pràctic, amb exemple	51
Impost sobre el Valor Afegit	65
1. Normativa reguladora	65
2. Què és	65
3. Què està subjecte	66
4. Quan s'ha de repercutir	66
5. Quan no s'ha de repercutir	66
6. Activitats exemptes	67
7. Sol·licitud de les exempcions	69
8. Sol·licitud del reconeixement de la condició d'entitat de caràcter social	69
9. Renúncia a l'exempció	70
10. Quantitat a ingressar	70
11. Dret a deduir	71
12. Restriccions del dret de deduir	71
13. Més restriccions del dret de deduir: la prorrata	71
14. Tipus de prorrata	72
15. Prorrata general	72
16. Prorrata especial	75
17. Conseqüències per a la prorrata de la sentència del TJ CCEE	76
18. Administració competent	76
19. Funcionament de l'impost	76
20. Models oficials de les declaracions	79
21. Lloc de presentació	79
22. Declaració d'Operacions amb Tercers	80
23. Cas pràctic, amb exemple	80

Impost sobre societats	97		
1. Normativa reguladora	97	4. Quan el donant és una persona física	124
2. Què és	97	5. Quan el donant és una persona jurídica	124
3. Qui l'ha de presentar	98	6. Certificació de l'efectivitat de les donacions deduïbles	125
4. Quines rendes es consideren exemptes i quines no	98	7. Convenis de col·laboració	125
5. Quantitat a ingressar	103	8. Cas pràctic, amb exemple	125
6. Despeses deduïbles	104	Glossari	129
7. Despeses no deduïbles	104	Adreces d'interès	133
8. Càlcul de la quantitat a pagar	104	Bibliografia	135
9. Període impositiu i meritament	105	Pàgines WEB interessants	137
10. Administració competent	105	Resum	139
11. Funcionament de l'impost	106	La fiscalitat de les associacions en cinc minuts	
12. Models oficials de declaracions	108	Resum en castellà	141
13. Lloc de presentació	108	La fiscalidad de las asociaciones en cinco minutos	
14. Cas pràctic, amb exemple	109	Últimes publicacions	143
Donatius i incentius fiscals al mecenatge	123		
1. Normativa	123		
2. Beneficis fiscals per les persones o entitats que fan donacions	123		
3. Quines entitats generen dret a deducció?	123		



DECLARACIÓ CENSAL

NIF

1. NORMATIVA REGULADORA

- Reial Decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilització del Número de Identificació Fiscal (BOE 14 i 16-03-1990).
- Reial Decret 1041/2003, d'1 de agost, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen determinats censos tributaris i es modifiquen altres normes relacionades amb la gestió de l'Impost sobre activitats econòmiques (BOE 05-09-2003).
- Ordre HAC/2567/2003, de 10 de setembre, per la qual s'aprova el model 036 de declaració censal d'alta, modificació i baixa en el cens de obligats tributaris i s'estableixen l'àmbit i les condicions generals per a la seva presentació (BOE 17-09-2003).

2. QUÈ ÉS

L'Agència Tributària disposa d'un cens que inclou totes aquelles entitats (empresaris, professionals, fundacions, associacions...) que realitzen activitats amb transcendència fiscal.

Les finalitats d'aquest cens són les següents:

- Identificar-les, proporcionant-los-hi un Número d'Identificació Fiscal (NIF).
- Conèixer la naturalesa de les seves activitats i les obligacions tributàries que se'n deriven.
- Fer el seguiment del compliment de les seves obligacions tributàries.

La declaració censal és el mitjà a través del qual, les associacions, com a entitats que realitzen activitats amb transcendència fiscal, podran accedir al cens quan així ho estableixi la normativa.

3. QUI L'HA DE PRESENTAR

Totes les associacions han de presentar la declaració censal en un moment o altre:

- Les associacions que no tinguin previst realitzar lliuraments de béns i serveis ni fer pagaments subjectes a retenció, l'hauran de presentar per tal d'obtenir el NIF.
- Les associacions que tinguin previst fer lliuraments de béns i prestacions de serveis i/o fer pagaments subjectes a retenció, l'hauran de presentar, com a mínim, per:
 - a. Obtenir el NIF.
 - b. Comunicar quines seran les seves activitats.
 - c. Comunicar quines seran les declaracions fiscals que presentaran.

En relació a les associacions, el NIF és allò que les identifica a efectes tributaris: tenir-lo és obligatori i, a més a més, els serà necessari per a realitzar qualsevol acte amb rellevància fiscal (comprar, vendre, obrir comptes bancaris, sol·licitar subvencions, tenir treballadors...).

En conseqüència, totes les associacions l'han de sol·licitar ja que, tard o d'hora, els serà imprescindible.

4. QUAN S'HA DE PRESENTAR I TIPUS DE DECLARACIONS

Hi ha diferents situacions que obligaran a la presentació d'una declaració censal. A cadascuna li correspondrà un termini de declaració diferent. És important complir aquests terminis ja que **la presentació fora de termini serà causa de sanció econòmica a l'entitat** per part de l'Agència Tributària.

Les causes de presentació més habituals per a una entitat sense afany de lucre són:

- **Declaració d'alta (sol·licitud del NIF):** una vegada constituïda, i quan l'entitat *no tingui previst realitzar lliuraments de béns i serveis ni fer pagaments subjectes a retenció*, haurà de presentar una declaració en la qual:
 - a. Comunicarà totes les seves dades.
 - b. Sol·licitarà el NIF.

El termini de presentació d'aquesta declaració és d'un mes a partir de la constitució de l'associació.

- **Declaració d'alta (sol·licitud del NIF i declaració d'inici de les activitats):** una vegada constituïda, i quan l'entitat *tingui previst lliurar béns i prestar serveis i/o fer pagaments subjectes a retenció*, haurà de presentar una declaració en la qual:
 - a. Comunicarà totes les seves dades.
 - b. Sol·licitarà el NIF.
 - c. Informarà del tipus d'activitats que realitzarà.
 - d. Informarà sobre les declaracions tributàries que presentarà.

El termini de presentació d'aquesta declaració és d'un mes a partir de la constitució de l'associació, i sempre abans de la realització de qualsevol lliurament, prestació o adquisició de béns o serveis, de la percepció de cobraments o abonament de pagaments, o de la contractació de personal laboral.

- **Declaració d'inici de les activitats:** una vegada constituïda, i quan ja disposi de NIF, quan l'associació tingui previst lliurar béns i prestar serveis i/o fer pagaments subjectes a retenció, haurà de presentar una declaració en la qual:
 - a. Informarà del tipus d'activitats que realitzarà.
 - b. Informarà sobre les declaracions tributàries que presentarà.

El termini de presentació d'aquesta declaració és amb anterioritat a l'inici de les activitats i/o a la realització d'operacions relacionades amb aquestes.

- **Declaració de modificació:** una vegada presentada la declaració d'alta, si alguna de les dades de l'associació varia (nom, domicili, tipus d'activitat, declaracions a presentar...), haurà de presentar una declaració en la qual comunicarà els canvis que s'han produït.

El termini de presentació d'aquesta declaració és d'un mes a comptar des del dia següent a aquell en que s'hagi produït el fet que causi la modificació.

En cas que la modificació afectés l'obligació de presentar alguna declaració tributària, el termini de presentació finalitzaria el darrer dia establert per a presentar l'esmentada declaració.

Exemple 1: si una associació canvia de domicili social, haurà de presentar una declaració de modificació on comunicarà el seu nou domicili.

Exemple 2: si una associació, que estava obligada a presentar declaracions de l'IRPF perquè tenia treballadors contractats, deixa de tenir-ne, haurà de presentar, abans d'un mes o abans del darrer dia establert per a presentar la declaració de l'IRPF, una declaració de modificació on comunicarà que, a partir d'aquell moment, ja no ha de presentar més declaracions trimestrals de l'IRPF.

- **Declaració de baixa:** si una associació cessa en les seves activitats, o es dissol, haurà de presentar una declaració de baixa en la qual comunicarà la seva baixa del cens.

El termini de presentació d'aquesta declaració és d'un mes després del cessament de l'activitat o de la inscripció de l'acta de la dissolució en el registre a on figurava inscrita l'entitat.

5. MODELS OFICIALS DE LES DECLARACIONS

Existeix un únic model oficial per a fer totes les declaracions, què és el model 036.

Hi ha diferents maneres d'adquirir-lo i d'omplir-lo:

- Es pot comprar en paper a qualsevol Delegació de l'Agència Tributària i omplir-lo a mà o amb màquina d'escriure.
- Es pot descarregar des de la pàgina WEB de l'Agència Tributària (www.aeat.es), imprimir-ho i omplir-ho a mà, o complimentar-ho directament a l'ordinador abans de la seva impressió.
- Es pot complimentar el model mitjançant l'opció existent a la pàgina WEB anteriorment esmentada: «Descàrrega del formulari per a la complimentació, validació i obtenció del model 036 en PDF per a la seva impressió». Aquesta modalitat permet omplir l'imprès i a més a més, enviar-lo a l'Agència Tributària perquè aquesta, de forma interactiva, revisi si hi ha cap error a la complimentació (aquesta operació no suposa cap presentació efectiva de l'imprès, només es comprova que no hi hagi cap incongruència). Un cop validada, es generarà un document PDF on només hi haurà les pàgines que continguin dades, i aquest document, un cop imprès serà el que s'haurà de presentar a l'Agència Tributària. Amb aquesta opció ens assegurem que no hi ha cap error de tipus formal. Per a aquesta modalitat no és necessari disposar de cap certificat electrònic d'usuari.

6. MODALITATS I LLOC DE PRESENTACIÓ

Presentació en imprès:

- Lliurament directe o per correu certificat: en la Delegació de l'Agència Tributària del domicili fiscal de l'associació.

Presentació telemàtica:

- Aquesta opció és possible únicament per a les entitats que disposin de certificat d'usuari. L'imprès s'omplirà directament a la WEB de la Agència Tributària, des de l'opció «Descàrrega de formularis per a la complimentació i presentació telemàtica del model 036». Un cop omplert i guardat, se l'ha de fer passar per un procés de validació i una vegada corregits els possibles errors, es podrà transmetre telemàticament, o imprimir-lo per a la seva presentació en paper, com s'ha comentat en el punt anterior. Si es transmet telemàticament, el sistema retornarà un missatge de resposta que s'ha de conservar, ja que serà el document justificatiu conforme la declaració ha estat efectivament presentada, i del moment en el qual s'ha fet aquest tràmit.

No es podrà fer servir aquest canal de presentació quan sigui necessari aportar documentació complementària.

7. DOCUMENTACIÓ QUE CAL ADJUNTAR

La presentació de la declaració censal eventualment haurà d'anar acompanyada de la documentació necessària per a justificar allò que es comunica.

Per exemple:

- Si es presenta una declaració d'alta, caldrà adjuntar-hi:
 - a. Original i còpia d'escriptura pública o document equivalent on s'acrediti la constitució de l'entitat, és a dir, de l'acta fundacional.
 - b. Original i còpia dels estatuts de l'entitat.
 - c. Original i còpia de la sol·licitud d'inscripció de l'associació, presentada al Registre d'Associacions del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, o a altre registre públic que li pugui correspondre, segons l'objecte social de l'entitat.
- Si es presenta una declaració de modificació, caldrà adjuntar-hi documentació justificativa del canvi, si s'escau:
 - a. Si, per exemple, s'ha modificat el domicili social: el certificat de la inscripció de la modificació al Registre d'Associacions, o bé la resolució d'aquesta inscripció.
- Si es presenta una declaració de baixa, caldrà adjuntar-hi:
 - a. Certificació de l'acta de l'assemblea general de socis en la qual va aprovar-se la dissolució de l'associació.
 - b. Sol·licitud d'inscripció de la dissolució al Registre d'Associacions del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya.

8. CAS PRÀCTIC

L'1 d'octubre 2005 es va constituir una associació anomenada «ASSOCIACIÓ CULTURAL VINCENNES».

Les dades més significatives de l'associació són les següents:

Raó social de l'associació:		«ASSOCIACIÓ CULTURAL VINCENNES»			
Domicili:		Carrer Muntaner 906 08042 Barcelona			
Junta Directiva:	President:	Manel	CB	DNI 34.565.960L	
	Secretària:	Anna	AB	DNI 43.996.968S	
	Tresorer:	Martí	VN	DNI 29.510.109M	
Objecte Social:		Difusió i conservació del patrimoni cultural. Es donarà d'alta en l'activitat de Biblioteques i Museus, especificada a l'epígraf de IAE: 966.1			
Data d'inici de les activitats:		2 d'octubre de 2005			
Data del tancament comptes:		31 de desembre			
Altres		Contractarà un treballador Contractarà serveis professionals Llogarà un local			

Una vegada constituïda, l'associació haurà de presentar en el termini establert, una declaració censal d'alta.

DECLARACIÓ CENSAL D'ALTA: MODEL 036

Els apartats de la declaració censal més importants que caldrà omplir seran els següents:

Dades identificatives:

Pàgina 1A: haurà d'omplir les caselles adients corresponents a l'apartat *B) Persona jurídica o entitat resident o constituïda a Espanya*, amb les dades de nom i adreça de l'entitat. S'ha d'indicar que té una personalitat jurídica (casella 65, marcar la opció «si»), marcar la casella 68 i a la casella 69 indicar la forma jurídica de l'entitat (associació, fundació,...).

Pàgina 1B: haurà d'omplir l'apartat *E) Lloc, data i signatura*, identificant la persona signant i el seu càrrec en l'òrgan directiu de l'entitat, o bé només posant que és representant.

Causa de la presentació:

Pàgina 2., apartat A) *Alta*: les caselles 200 i 202 per a informar sobre el motiu de la presentació.

En el nostre cas:

- Que se sol·licita el NIF.
- Que s'inicia l'activitat.

Dades tributàries de caràcter general:

A la pàgina 3, apartat A) *Representant*: s'ha d'omplir les caselles que calguin des de la 300 a la

312, amb les dades del representant legal de l'entitat, habitualment el seu president. S'ha de marcar la casella 320 i la 322, i la que correspongui amb el cas de l'entitat a les caselles de la 330 a la 335 (tipus de representació). Per exemple, si el president ha estat escollit mitjançant l'assemblea general, s'haurà de marcar la casella 335 (altres) i escriure en el requadre del costat: «assemblea». A l'apartat B) *Altres dades* s'han d'omplir les caselles necessàries de les que van de la 340 a la 357, per a informar sobre determinats aspectes de l'associació, com ara la data de tancament del seu exercici fiscal, i de les activitats que realitza. Aquest apartat el veurem amb més detall quan veiem el tema corresponent a l'IAE.

En el nostre cas:

- Que la data de tancament dels comptes és el 31 de desembre.
- Que es comunica l'exempció en el pagament de l'IAE per l'activitat econòmica per estar en un dels supòsits d'exempció d'aquest impost (article 83.1 Llei 39/1988, apartat b).

Declaració d'activitats i locals (activitat principal):

Pàgina 4A. En aquesta pàgina s'ompliran els apartats corresponents a l'activitat econòmica que pensa fer l'entitat (epígraf IAE, locals que afecten l'activitat, etc.). Omplirem la casella 402 i 400, indicant l'epígraf en el qual ens donem d'alta, i la descripció de l'activitat. A l'apartat B) haurem de indicar la data d'alta de l'activitat, el municipi a on s'exercirà i, si s'escau, les dades corresponents als locals afectes a l'activitat.

En el nostre cas:

- l'epígraf 966.1, i la descripció de l'activitat: «Biblioteques i Museus». La casella 403 l'omplirem amb el tipus de activitat (Altres empresarials) i a la casella 404, el codi de l'activitat (A03).
- Per a no complicar gaire el model, s'ha considerat que l'activitat es desenvolupa fora d'un local determinat. Si hi hagués algun local a on es fes aquesta activitat, s'hauria de indicar la referència cadastral del mateix, l'adreça, la superfície, el grau d'afectació a l'activitat, etc.

Com que de moment només ens donarem d'alta a l'activitat principal, la pàgina 4B no l'omplirem.

Dades relatives a l'impost sobre el valor afegit:

Pàgina 5. En aquesta pàgina s'indiquen les circumstàncies relatives a aquest impost: si només es fan activitats exemptes, el règim d'IVA a aplicar, i les opcions de la prorrata, que veurem amb deteniment a l'apartat corresponent a aquest impost. Segons el que es marqui en aquesta pàgina, restarem obligats o no a presentar les declaracions corresponents d'IVA.

En el nostre cas:

- Que està obligada a presentar declaracions de l'Impost sobre el Valor Afegit, ja que lliura béns i serveis subjectes. Indicarem que no fem exclusivament operacions no subjectes a IVA marcant «no» en la casella 501 (és a dir, que fem alguna operació no exempta). A la casella 510 haurem de marcar «si» al Règim General de l'impost, i a la casella 511 indicar l'epígraf d'IAE en el que ens hem donat d'alta (966.1).

Dades relatives a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, Impost sobre Societats i Impost sobre la Renda de No Residents:

Pàgina 6. En aquesta pàgina s'indiquen les circumstàncies relatives a aquests impostos: els apartats A i C estan destinats a les persones físiques, però l'entitat haurà d'omplir l'*apartat B*), referit a persones jurídiques, en concret a l'Impost de Societats.

En el nostre cas:

- Que està obligada a presentar declaració sobre l'Impost sobre Societats.
- Que és una entitat regulada pel règim de les entitats exemptes parcialment (art. 9.3 Llei 43/1995)

Dades relatives a Retencions, Ingressos a compte, Impostos Especials i d'altres:

Pàgina 7. En aquesta pàgina s'indiquen les circumstàncies relatives a les retencions que l'entitat haurà d'efectuar: rendiments de treball personal i d'activitats professionals, lloguers, rendes de capital o patrimoni, etc., i les relatives a impostos especials. Aquests darrers no acostumen a afectar a les nostres entitats. S'hauran de marcar les caselles adients de la 700 a la 707, amb un «sí» o un «no».

En el nostre cas:

- Que estarà obligada a presentar les declaracions de retencions sobre els rendiments del treball i d'activitats professionals, ja que tindrà treballadors contractats i li facturaran professionals independents.
- Que estarà obligada a presentar les declaracions de retencions sobre els lloguers, ja que llogarà un local.

Les pàgines 8 i 9, en principi, no s'hauran d'omplir.

A continuació us adjuntem un exemple pràctic de *Declaración Censal*.



Agència Tributària
Delegació de/d' BARCELONA
Administració de/d' LETAMENDI

3 Codi d'Administració
08610

Declaració censal
d'alta, modificació i baixa en
el cens d'obligats tributaris

Model
036

Dades identificatives

Pàg. 1A

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa



A) Persona física resident

5 NIF 6 Cognoms i nom

Domicili fiscal

10 SG 11 Nom de la via pública

12 Núm. 13 Esc. 14 Pis 15 Porta 16 Telèfon

17 Codi postal 18 Municipi

Codi municipi

19 Província

Codi província

20 Adreça electrònica

21 Domini o adreça d'Internet

Domicili gestió administrativa (si és diferent del fiscal)

25 SG 26 Nom de la via pública

27 Núm. 28 Esc. 29 Pis 30 Porta 31 Telèfon

32 Codi postal 33 Municipi

Codi municipi

34 Província

Codi província

B) Entitat jurídica o entitat resident o constituïda a Espanya

35 NIF

36 Raó o denominació social

37 Anagrama

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

Domicili fiscal

40 SG 41 Nom de la via pública

42 Núm. 43 Esc. 44 Pis 45 Porta 46 Telèfon

CL MUNTANER

906

931111111

47 Codi postal 48 Municipi

Codi municipi

49 Província

Codi província

08042 BARCELONA

BARCELONA

08

50 Adreça electrònica

51 Domini o adreça d'Internet

Domicili social (si és diferent del fiscal)

55 SG 56 Nom de la via pública

57 Núm. 58 Esc. 59 Pis 60 Porta 61 Telèfon

62 Codi postal 63 Municipi

Codi municipi

64 Província

Codi província

65 ¿Teniu personalitat jurídica? ☒ SÍ ☐ NO

Marqueu amb una X la casella que correspongui i indiqueu la forma jurídica o classe d'entitat:

68 ☒ Persona jurídica. Forma jurídica: 69 ASSOCIACIO

70 Entitat en atribució de rendes constituïda a Espanya amb activitat econòmica. Classe d'entitat: 71

72 Entitat en atribució de rendes constituïda a Espanya sense activitat econòmica. Classe d'entitat: 73

74 Altres entitats. Classe d'entitat: 75

C) Entitat jurídica o entitat resident o constituïda a l'estranger

77 NIF

78 Cognoms i nom, raó o denominació social

79 Anagrama

Domicili fiscal a Espanya

80 SG 81 Nom de la via pública

82 Núm. 83 Esc. 84 Pis 85 Porta 86 Telèfon

87 Codi postal 88 Municipi

Codi municipi

89 Província

Codi província

90 Adreça electrònica

91 Domini o adreça d'Internet

NIF

Cognoms i nom o raó o denominació social

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

C) Persona o entitat no actuant o constituïda a l'estranger (continuació)**Domicili fiscal a l'Estat de residència**

95 Adreça completa

96 País o territori

97 Nacionalitat

Marqueu amb una X la casella que correspongui i indiqueu, si s'escau, la forma jurídica o classe d'entitat:

100 ☐ Persona física101 ☐ Persona jurídica. Forma jurídica: 102103 ☐ Entitat en atribució de rendos constituïda a l'estranger, amb presència a Espanya. Classe d'entitat: 104105 ☐ Entitat en atribució de rendos constituïda a l'estranger, sense presència a Espanya. Classe d'entitat: 106107 ☐ Altres entitats. Classe d'entitat 108110 ¿Actueu a Espanya a través d'un establiment permanent? SÍ ☐ NO ☐111 Quants?

Identifiqueu els establiments permanents a través dels quals actueu a Espanya (si sou una persona física no resident amb més d'un establiment permanent, indiqueu només la denominació diferenciada assignada a cada un):

1 NIF 112

Denominació 113

2 NIF 114

Denominació 115

3 NIF 116

Denominació 117

D) Establiment permanent d'una persona jurídica o entitat no resident

125 NIF

126 Raó o denominació social

127 Anagrama

Domicili fiscal

130 SG 131 Nom de la via pública

132 Núm. 133 Esc. 134 Pis 135 Porta 136 Telèfon

137 Codi postal

138 Municipi

Codi municipi

139 Província

Codi província

140 Adreça electrònica

141 Domini o adreça d'Internet

Domicili social (si és diferent del fiscal)

145 SG 146 Nom de la via pública

147 Núm. 148 Esc. 149 Pis 150 Porta 151 Telèfon

152 Codi postal

153 Municipi

Codi municipi

154 Província

Codi província

155 Tipus d'establiment permanent

160 ¿Sou una sucursal de l'entitat no resident? SÍ ☐ NO ☐**Persona o entitat no resident de què depèn**

165 NIF (si en teniu)

166 Raó o denominació social

167 Estat de residència

E) Lloc, data i signatura

175 Lloc

BARCELONA

Signatura

176 Data

02/10/2005

177 Signatura en qualitat de/d

REPRESENTANT

Signat: Sr./Sra. MANEL C.B.

Exemplar per a l'Administració

NIF

Cognoms i nom o raó o denominació social

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

A) Alta

- 200 ☒ Sol·licitud de número d'identificació fiscal (NIF).
 201 ☐ Comunicació d'inici d'activitat. Lliurament de béns o prestacions de serveis previ o simultani a l'adquisició de béns o serveis.
 202 ☒ Comunicació d'inici d'activitat. Lliurament de béns o prestacions de serveis posterior a l'adquisició de béns o serveis.
 203 ☐ Sol·licitud d'alta en el Registre d'operadors intracomunitaris.

B) Modificació

- 210 ☐ Sol·licitud de NIF definitiu, disposant de NIF provisional.
 211 ☐ Sol·licitud per pèrdua de la nova targeta acreditativa del NIF.
 212 ☐ Modificació del domicili fiscal (pàgines 1A i 1B).
 213 ☐ Modificació d'altres dades identificatives (pàgines 1A i 1B).
 214 ☐ Modificació de dades tributàries de caràcter general (pàgina 3).
 215 ☐ Modificació de dades relatives a activitats i locals (pàgines 4A i 4B).
 216 ☐ Sol·licitud d'alta o baixa en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics (pàgina 5).
 217 ☐ Sol·licitud d'alta o baixa en el Registre d'operadors intracomunitaris (pàgina 5).
 218 ☐ Comunicació d'inici de nova activitat que constitueixi sector diferenciats amb començament de lliuraments de béns o prestacions de serveis posterior a l'adquisició de béns o serveis destinats al seu desenvolupament.
 219 ☐ Comunicació de començament habitual de lliuraments de béns o prestacions de serveis (havent marcat la casella 202 o la casella 218 en una declaració censal presentada anteriorment).
 220 ☐ Modificació d'altres dades relatives a l'impost sobre el valor afegit (pàgina 5).
 221 ☐ Modificació de dades relatives a l'impost sobre la renda de les persones físiques (pàgina 6).
 222 ☐ Modificació de dades relatives a l'impost sobre societats (pàgina 6).
 223 ☐ Modificació de dades relatives a l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents o a entitats en atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol (pàgina 6).
 224 ☐ Modificació de dades relatives a retencions, ingressos a compte, impostos especials i altres (pàgina 7).
 225 ☐ Modificació de dades relatives a la relació de socis, hereus, membres o partícips (annex I, pàgina 8).
 226 ☐ Modificació de dades relatives a règims especials de comerç intracomunitari (vendes a distància i no subjecció a l'article 14 de la Llei de l'IVA) (annex II, pàgina 9).

C) Baixa

- 230 ☐ Cessament en l'activitat: 231 Causa: _____
 232 Data de cessament efectiu: / /

Exemplar per a l'Administració

NIF

Cognoms i nom o raó o denominació social

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

A) Representant

300 NIF

34565960L

301 Cognoms i nom o raó social

C.B. MANEL

302 Resident ☒ SÍ ☐ NO

Domicili fiscal

303 SG 304 Nom de la via pública

CL MUNTANER

305 Núm. 306 Esc. 307 Pis 308 Porta 309 Telèfon

906

931111111

310 Codi postal 311 Municipi

08042

BARCELONA

Codi municipi

312 Província

BARCELONA

Codi província

08

Causa de la representació

320 ☒ Legal321 ☐ Per incapacitat d'obrar322 ☒ Persones jurídiques i entitats residents o constituïdes a Espanya323 ☐ No residents (article 9 Llei IRNR)324 ☐ Actueu a través d'establiment permanent325 ☐ Article 23.2 Llei IRNR326 ☐ Article 32 sexties Llei IRNR327 ☐ Requerit per l'Administració tributària328 ☐ No establerts en la Comunitat (excepte establerts a les Canàries, Ceuta o Melilla o en un Estat amb assistència mútua)
(art. 164.U.7 Llei IVA)329 ☐ Voluntària

Títol de la representació

330 ☐ Poder notarial331 ☐ Document privat amb signatura legitimada notarialment332 ☐ Document privat sense signatura legitimada notarialment333 ☐ Compareixença davant l'òrgan administratiu334 ☐ Document normalitzat aprovat per l'Administració tributària335 ☒ Altres: ASSEMBLEA

B) Altres dades

340 Data de tancament de l'exercici soci 31 12 (dd/mm)

341 Teniu la condició de gran empresa (volum d'operacions en l'exercici anterior superior a 6.010.121,04 euros)? ☐ SÍ ☒ NO342 Sou una societat limitada nova empresa, constituïda d'acord amb el que disposa el capítol XII de la Llei 2/1995? ☐ SÍ ☒ NO343 Sou Administració pública amb l'últim pressupost anual aprovat superior a la xifra de 6 milions d'euros? ☐ SÍ ☒ NO344 Esteu obligat al pagament de l'impost sobre activitats econòmiques? ☐ SÍ ☒ NO345 Sol·liciteu exempció en l'IAE per a alguna de les vostres activitats econòmiques? ☐ SÍ ☐ NOEn aquest cas, indiqueu la lletra de l'article 83.1 de la Llei 39/1988 que correspongui: 346 ☐ a) 347 ☐ b) 348 ☐ c) 349 ☐ d) 350 ☐ e) 351 ☐ f) 352 ☐ g) 353 ☐ h)

Si esteu exempt de l'IAE, indiqueu en virtut de quina norma:

Article 83.1 Llei 39/1988: apartat 349 ☐ a) 350 ☒ b) 351 ☐ c) 352 ☐ d) 353 ☐ e) 354 ☐ f) 355 ☐ g) 356 ☐ h)Article 15 Llei 49/2002: 357 ☐**Exemplar per a l'Administració**

NIF

Cognoms i nom o raó o denominació social

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

A) Activitat principal

400 Descripció de l'activitat

BIBLIOTEQUES I MUSEUS

402 Grup o epígraf/secció IAE

966

1

403 Tipus d'activitat

ALTRES EMPRESARIAL

404 Codi activitat

A03

B) Lloc de realització de l'activitat

L'activitat es duu a terme fora d'un local determinat

Causa de presentació

405

☒ Alta

406 Data

02

10

2005

Núm. referència 407

408

☐ Baixa

409 Data

Núm. referència 410

Indiqueu el municipi on duu a terme, fonamentalment, la vostra activitat econòmica:

411 Municipi

BARCELONA

Codi municipal

Provincia

BARCELONA

Codi provincia

08

L'activitat es duu a terme en un local determinat (locals directament afectes a l'activitat)

• LOCAL Número .../...

412 Referència cadastral

413 SG

414 Nom de la via pública

415 Núm.

416 Pis

417 Porta

418 Codi postal

419 Municipi

Codi municipal

420 Provincia

Codi provincia

421 Comunitat autònoma

422 Superfície (m²)

423 Grau d'afec.

%

Causa de presentació

424

☐ Alta

425 Data

426 Núm. referència

427

☐ Baixa

428 Data

429 Núm. referència alta

430

☐ Variació

431 Data

432 Núm. referència alta

• LOCAL Número .../...

433 Referència cadastral

434 SG

435 Nom de la via pública

436 Núm.

437 Pis

438 Porta

439 Codi postal

440 Municipi

Codi municipal

441 Provincia

Codi provincia

442 Comunitat autònoma

443 Superfície (m²)

444 Grau d'afec.

%

Causa de presentació

445

☐ Alta

446 Data

447 Núm. referència

448

☐ Baixa

449 Data

450 Núm. referència alta

451

☐ Variació

452 Data

453 Núm. referència alta

Locals indirectament afectes a l'activitat (magatzems, dipòsits, centres de direcció...)

• LOCAL Número .../...

454 Referència cadastral

455 SG

456 Nom de la via pública

457 Núm.

458 Pis

459 Porta

460 Codi postal

461 Municipi

Codi municipal

462 Provincia

Codi provincia

463 Comunitat autònoma

464 Superfície (m²)

465 Grau d'afec.

%

Causa de presentació

466

☐ Alta

469 Data

470 Núm. referència

471

☐ Baixa

472 Data

473 Núm. referència alta

474

☐ Variació

475 Data

476 Núm. referència alta

• LOCAL Número .../...

477 Referència cadastral

478 SG

479 Nom de la via pública

480 Núm.

481 Pis

482 Porta

483 Codi postal

484 Municipi

Codi municipal

485 Provincia

Codi provincia

486 Comunitat autònoma

487 Superfície (m²)

488 Grau d'afec.

%

Causa de presentació

491

☐ Alta

492 Data

493 Núm. referència

494

☐ Baixa

495 Data

496 Núm. referència alta

497

☐ Variació

498 Data

499 Núm. referència alta

Exemplar per a l'Administració

NIF

Cognoms i nom o raó o denominació social

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

C) Activitat número .../...

401 Descripció de l'activitat

402 Grup o epígraf/secció IAE

403 Tipus d'activitat

404 Codi activitat

D) Lloc de realització de l'activitat

L'activitat es duu a terme fora d'un local determinat

Causa de presentació

405

Alta

406

Data

Núm. referència 407

408

Baixa

409

Data

Núm. referència 410

Indiqueu el municipi on duu a terme, fonamentalment, la vostra activitat econòmica:

411 Municipi

Codi municipal

Província

Codi província

L'activitat es duu a terme en un local determinat (locals directament afectes a l'activitat)

• LOCAL Número .../...

412 Referència cadastral

413 SG 414 Nom de la via pública

415 Núm.

416 Pis

417 Porta

418 Codi postal

419 Municipi

Codi municipal

420 Província

Codi província

421 Comunitat autònoma

422 Superfície (m²) 423 Grau d'afec.

%

Causa de presentació

424

Alta

425

Data

426 Núm. referència

427

Baixa

428

Data

429 Núm. referència alta

430

Variació

431

Data

432 Núm. referència alta

LOCAL Número .../...

433 Referència cadastral

434 SG 435 Nom de la via pública

436 Núm.

437 Pis

438 Porta

439 Codi postal

440 Municipi

Codi municipal

441 Província

Codi província

442 Comunitat autònoma

443 Superfície (m²) 444 Grau d'afec.

%

Causa de presentació

445

Alta

446

Data

447 Núm. referència

448

Baixa

449

Data

450 Núm. referència alta

451

Variació

452

Data

453 Núm. referència alta

Locals indirectament afectes a l'activitat (magatzems, dipòsits, centres de direcció...)

• LOCAL Número .../...

454 Referència cadastral

455 SG 456 Nom de la via pública

457 Núm.

458 Pis

459 Porta

460 Codi postal

461 Municipi

Codi municipal

462 Província

Codi província

463 Comunitat autònoma

464 Superfície (m²) 465 Grau d'afec.

466 Ús o destinació

467 Sigles

Causa de presentació

468

Alta

469

Data

470 Núm. referència

471

Baixa

472

Data

473 Núm. referència alta

474

Variació

475

Data

476 Núm. referència alta

• LOCAL Número .../...

477 Referència cadastral

478 SG 479 Nom de la via pública

480 Núm.

481 Pis

482 Porta

483 Codi postal

484 Municipi

Codi municipal

485 Província

Codi província

486 Comunitat autònoma

487 Superfície (m²) 488 Grau d'afec.

489 Ús o destinació

490 Sigles

Causa de presentació

491

Alta

492

Data

493 Núm. referència

494

Baixa

495

Data

496 Núm. referència alta

497

Variació

498

Data

499 Núm. referència alta

Exemplar per a l'Administració

NIF

Cognoms i nom o raó o denominació social

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

500 ¿Esteu establert en el territori d'aplicació de l'impost sobre el valor afegit o hi teniu un establiment permanent?..... ☒ SÍ ☐ NO

501 ¿Realitzeu exclusivament operacions no subjectes o exemptes que no obliguen a presentar declaració liquidació periòdica?..... ☐ SÍ ☒ NO

A) Règims aplicables

Identifiqueu l'activitat o activitats incloses en cada règim:

SÍ	NO		Grup o epígraf/ secció IAE o codi d'activitat	Grup o epígraf/ secció IAE o codi d'activitat	Grup o epígraf/ secció IAE o codi d'activitat
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	510 General:.....	511 966.1	512	513
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	514 Règim especial recàrrec d'equivalència:.....	515	516	517
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	518 Règim especial béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció, determinació base imposable operació per operació:.....	519	520	521
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	522 Règim especial béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció, determinació base imposable mitjançant marge de benefici global:.....	523	524	525
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	526 Règim especial agències de viatges, determinació base imposable operació per operació:.....	527	528	529
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	530 Règim especial agències de viatges, determinació global de la base imposable:.....	531	532	533
		Règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca:			
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	534 Inclòs:.....	535	536	537
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	538 Exclòs:.....	539	540	541
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	542 Renúncia:.....	543	544	545
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	546 Revocació:.....	547	548	549
		Règim especial simplificat:			
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	550 Inclòs:.....	551	552	553
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	554 Exclòs:.....	555	556	557
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	558 Renúncia:.....	559	560	561
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	562 Revocació:.....	563	564	565
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	566 Operacions relatives a materials de recuperació, no exemptió perquè supera el límit art. 20.U 27è a) de la Llei de l'IVA.....	567	568	569
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	570 Operacions relatives a materials de recuperació, no exemptió perquè supera el límit art. 20.U 27è c) de la Llei de l'IVA.....	571	572	573
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	574 Règim especial or d'inversió, realització d'operacions que puguin tributar per aquest règim.....	575	576	577

B) Registre

Sol·liciteu alta/baixa en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics

579 ☐ Alta580 ☐ Baixa581 Data

Sol·liciteu alta/baixa en el Registre d'operadors intracomunitaris

582 ☐ Alta583 ☐ Baixa584 Data

C) Deduccions

Proposeu percentatge provisional de deducció, a l'efecte de l'article 111.dos Llei de l'IVA: 586 %

Sectors diferenciats i prorrata especial:

No teniu sectors diferenciats

Sí que teniu sectors diferenciats:

Sector I, activitats compreses:

Sector II, activitats compreses:

Sector III, activitats compreses:

Codi CNAE

588

Codi CNAE

589

Codi CNAE

590 Opció
prorrata
especialSÍ ☐ NO ☐587 ☐589 ☐590 ☐591 ☐592 ☐593 ☐**Exemplar per a l'Administració**

Impost sobre la renda de les persones físiques, impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents

036261085375 3

Pàg. 6

NIF

Cognoms i nom o raó o denominació social

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

A) Impost sobre la renda de les persones físiques

¿Esteu obligat a efectuar pagaments fraccionats a compte de l'IRPF derivats de l'exercici d'activitats econòmiques pròpies?	600	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	SI	NO
¿Esteu obligat a efectuar pagaments fraccionats a compte de l'IRPF derivats de la vostra condició de membre d'una entitat en règim d'atribució de rendes?	601	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Si s'escau, identifiqueu l'entitat	602 NIF	<input type="text"/>	603 Nom o raó social	<input type="text"/>	
Règim d'estimació en l'IRPF:					
	SI	Renúncia	Revocació	Exclusió	
Estimació objectiva	604 <input type="checkbox"/>	605 <input type="checkbox"/> (1)	606 <input type="checkbox"/>	607 <input type="checkbox"/> (1)	
Estimació directa					
normal	608 <input type="checkbox"/>				
simplificada	609 <input type="checkbox"/>	610 <input type="checkbox"/> (2)	611 <input type="checkbox"/>	612 <input type="checkbox"/>	
(1) Si determinàveu el rendiment net de les vostres activitats econòmiques pel règim d'estimació objectiva i heu iniciat durant l'any alguna activitat econòmica no inclosa o per la qual renunciàveu a aquest règim, marcant les caselles 607 o 605, indiqueu el grup o epígraf/secció de l'IAE o el codi d'aquelles activitats, a les quals continuareu aplicant el règim d'estimació objectiva fins al final del període impositiu.					
613	<input type="text"/>				
(2) Si determinàveu el rendiment net de les vostres activitats econòmiques per la modalitat simplificada del règim d'estimació directa i heu iniciat durant l'any alguna activitat econòmica per la qual hàgiu renunciat a aquesta modalitat, marcant la casella 610, indiqueu el grup o epígraf/secció de l'IAE o el codi d'aquelles activitats, a les quals continuareu aplicant la modalitat simplificada fins al final del període impositiu.					
614	<input type="text"/>				

B) Impost sobre societats

¿Esteu obligat a presentar declaració per l'impost sobre societats?	620	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	SI	NO
Per efectuar pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats, ¿opteu pel sistema de càlcul que preveu l'article 38.3 de la Llei 43/1995?	621	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
¿Teniu la condició d'entitat exempta en l'impost sobre societats?	622	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Si s'escau, marqueu la casella que correspongui:					
623	<input type="checkbox"/>	Exempció total (article 9.1 de la Llei 43/1995).			
624	<input type="checkbox"/>	Exempció parcial (article 9.2 de la Llei 43/1995). Exerciu l'opció pel règim fiscal especial del títol II de la Llei 49/2002.			
625	<input checked="" type="checkbox"/>	Exempció parcial (article 9.3 de la Llei 43/1995).			
Exercida l'opció pel règim fiscal especial del títol II de la Llei 49/2002, ¿renuncieu a aplicar-lo?	626	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Exercida l'opció pel règim de consolidació fiscal, ¿renuncieu a aplicar-lo?	627	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

C) Impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents o a entitats en atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol

Modalitat d'establiment permanent:					
630	<input type="checkbox"/>	Règim general			
631	<input type="checkbox"/>	Activitats art. 17.4 de la Llei 41/1998 de l'IRNR			
632	<input type="checkbox"/>	Activitats art. 17.5 de la Llei 41/1998 de l'IRNR			
¿Exerciu l'opció pel règim general, en els termes de l'article 17.5.b) de la Llei 41/1998?	633	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	SI	NO
¿Esteu obligat a presentar declaració per l'IRNR, corresponent a establiments permanents o a entitats en atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol?	634	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Per efectuar pagaments fraccionats a compte de l'IRNR, corresponent a establiments permanents o a entitats en atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol, ¿opteu pel sistema de càlcul que preveu l'article 38.3 de la Llei 43/1995?	635	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

Exemplar per a l'Administració

NIF

Cognoms i nom o raó o denominació social

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

A) Retencions i ingressos a compte

	SI	NO
¿Satisfeu rendiments del treball personal subjectes a retenció o heu d'efectuar ingressos a compte (models 110 o 111)?.....	700 <input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
¿Satisfeu rendiments d'activitats professionals, agrícoles, ramaderes, forestals o altres activitats econòmiques, premis o determinades imputacions de renda subjectes a retenció o ingrés a compte (models 110 o 111)?.....	701 <input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
¿Satisfeu rendiments procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans subjectes a retenció o ingrés a compte (model 115)?.....	702 <input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
¿Esteu obligat a retenir, ingressar a compte o a efectuar pagaments a compte en les transmissions o reemborsaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva (model 117)?.....	703 <input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
¿Satisfeu rendes o rendiments del capital mobiliari derivats de la transmissió, amortització, reemborsament, bescanvi o conversió de qualsevol classe d'actius representatius de la captació i utilització de capitals aliens subjectes a retenció o ingrés a compte (model 124)?.....	704 <input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
¿Satisfeu rendes o rendiments del capital mobiliari obtinguts per la contraprestació derivada de comptes en tota classe d'institucions financeres, incloent-hi les basades en operacions sobre actius financers subjectes a retenció o ingrés a compte (model 126)?.....	705 <input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
¿Satisfeu rendes o rendiments del capital mobiliari procedents d'operacions de capitalització o de contractes d'assegurança de vida o invalidesa subjectes a retenció o ingrés a compte (model 128)?.....	706 <input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
¿Satisfeu altres rendes o rendiments del capital mobiliari subjectes a retenció o ingrés a compte (model 123)?.....	707 <input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

B) Impostos especials i altres

	SI	NO
En relació amb els productes objecte dels impostos especials de fabricació, ¿esteu obligat a inscriure els vostres establiments en el registre territorial de l'oficina gestora?.....	710 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
¿Esteu obligat a presentar declaració liquidació per l'impost sobre vendes detallistes de determinats hidrocarburs?.....	711 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
¿Esteu obligat a presentar declaració per l'impost sobre les primes d'assegurances?.....	712 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Exemplar per a l'Administració

NIF

Cognoms i nom o raó o denominació social

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

Full /

Soci, hereu, membre o participant núm. 7

800 NIF

801 Cognoms i nom o raó social

Domicili fiscal

805 SG 806 Nom de la via pública

807 Núm. 808 Esc. 809 Pis 810 Porta 811 Telèfon

812 Codi postal 813 Municipi

Codi municipi

814 Província

Codi província

815 País o territori

816 Resident
SÍ NO

817 Nacionalitat

818 Quota o % de participació
%

Renúncia Revocació

Renúncia Revocació

Signatura

IRPF: Estimació objectiva 819

820

Estimació directa simplificada 821

822

IVA: Règim simplificat 823

824

Règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca 825

826

Soci, hereu, membre o participant núm. 8

830 NIF

831 Cognoms i nom o raó social

Domicili fiscal

835 SG 836 Nom de la via pública

837 Núm. 838 Esc. 839 Pis 840 Porta 841 Telèfon

842 Codi postal 843 Municipi

Codi municipi

844 Província

Codi província

845 País o territori

846 Resident
SÍ NO

847 Nacionalitat

848 Quota o % de participació
%

Renúncia Revocació

Renúncia Revocació

Signatura

IRPF: Estimació objectiva 849

850

Estimació directa simplificada 851

852

IVA: Règim simplificat 853

854

Règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca 855

856

Soci, hereu, membre o participant núm. 9

860 NIF

861 Cognoms i nom o raó social

Domicili fiscal

865 SG 866 Nom de la via pública

867 Núm. 868 Esc. 869 Pis 870 Porta 871 Telèfon

872 Codi postal 873 Municipi

Codi municipi

874 Província

Codi província

875 País o territori

876 Resident
SÍ NO

877 Nacionalitat

878 Quota o % de participació
%

Renúncia Revocació

Renúncia Revocació

Signatura

IRPF: Estimació objectiva 879

880

Estimació directa simplificada 881

882

IVA: Règim simplificat 883

884

Règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca 885

886

Exemplar per a l'Administració

NIF

Cognoms i nom o raó o denominació social

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

A) Vendes a distància

Gravamen en origen o en destinació, en el cas de vendes a distància (article 68 de la Llei de l'IVA):

- A altres estats membres (article 68, apartat quatre de la Llei de l'IVA):

Superat el límit

	900 Sí	901 No	902 Destinació	903 Revocació
1.- Alemanya.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.- Àustria.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.- Bèlgica.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.- Dinamarca.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.- Finlàndia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.- França.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.- Grècia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8.- Irlanda.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9.- Itàlia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10.- Luxemburg.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11.- Països Baixos.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12.- Portugal.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13.- Regne Unit.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14.- Suècia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

- Des d'altres estats membres:

- Béns subjectes a impostos especials (article 68, apartat cinc de la Llei de l'IVA)
- Altres béns (article 68, apartat tres de la Llei de l'IVA)

B) Article 14 Llei de l'IVA

Subjectes passius en règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca, subjectes passius exempts i persones jurídiques que no actuen com a empresaris o professionals:

- Opció pel règim general de l'IVA (article 14 de la Llei de l'IVA) 910 **Subjecció** 911 **No subjecció**
- ¿Heu superat el límit de 10.000 euros en les vostres adquisicions intracomunitàries? 912 **Sí** 913 **No**

Exemplar per a l'Administració

IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES (IAE)

1. NORMATIVA REGULADORA

- Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. (BOE 09-03-2004)
- Real Decret 1041/2003, d'1 d'agost, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen determinats censos tributaris i es modifiquen altres normes relacionades amb la gestió de l'Impost sobre Activitats Econòmiques.(BOE 05-09-2003)
- Llei 51/2002, de 27 de desembre, de reforma de la Llei 39/1998, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals. (BOE 28-12-2002)
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitat lucrativa i dels incentius fiscals al mecenatge (B.O.E. 24-12-2002)
- Reial Decret Legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, pel qual s'aproven les Tarifes i la Instrucció de l'Impost sobre Activitats Econòmiques.
- Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

2. QUÈ ÉS

L'IAE és un impost que grava la realització d'activitats econòmiques.

Per a la normativa que regula l'impost, s'entén per activitat econòmica qualsevol activitat que impliqui l'ordenació de mitjans materials i/o humans, siguin propis i/o aliens, amb la finalitat de lliurar béns i prestar serveis; no cal que hi hagi ànim de lucre, que es realitzi de forma habitual o que existeixi contraprestació econòmica.

En conseqüència, l'IAE grava el simple lliurament de béns i prestació de serveis, no el superàvit (o excedent) que se n'obtingui o l'ànim de lucre amb què pugui fer-se.

3. QUI L'HA DE PAGAR

Amb l'entrada en vigor de la Llei 51/2002, que reforma l'anterior Llei 39/1998 Reguladora de les Hisendes locals, s'han produït modificacions molt importants que ens afecten a la majoria de les entitats no lucratives.

Així, a partir de l'1 de gener de 2003 estan exemptes de pagar aquest impost, totes aquelles entitats que tinguin un import net de la xifra de negocis inferior a 1.000.000 d'euros.

Independentment que quedin afectades per alguna de les exempcions possibles, aquelles entitats que lliurin béns i/o prestin serveis, és a dir, que facin activitat econòmica, igualment s'hauran de donar d'alta en l'impost, encara que no hagin de pagar res.

El fet que els lliuraments de béns i/o prestacions de serveis estiguin relacionats amb l'objecte funcional de l'associació, què es facin en absència d'ànim de lucre i, ocasionalment, de contra-prestació econòmica, no alliberen, en cap cas, de l'obligació de donar-se d'alta.

Serà molt difícil, doncs, que una associació no realitzi activitats econòmiques tal com les defineix l'impost: l'organització d'uns campaments, d'un concert o d'uns cursos, seran considerades com a prestacions de serveis, mentre que les vendes de llibres o samarretes seran considerades com a lliuraments de béns.

4. COM FUNCIONA

Aquest impost es recapta per mitjà de censos. A diferència, per exemple, de l'IRPF que ens obliga a presentar una declaració-liquidació en un període determinat, la gestió de l'IAE es fa mitjançant la inscripció en un cens on s'ha d'indicar l'activitat que es realitza. Després l'Ajuntament o l'Administració Tributària ens notifica, si s'escau, la quantitat a pagar i el termini per fer el pagament.

La quota a pagar, en cas que l'entitat no estigui exempta de pagar IAE, es determinarà en funció d'uns epígrafs i d'unes tarifes, depenent de l'activitat desenvolupada, la superfície dels locals, la situació d'aquests i d'altres dades.

5. EXEMPCIONS POSSIBLES PER L'IAE

Les principals exempcions que poden interessar a una entitat sense afany de lucre són les següents (art. 78 RDL 2/2004):

- Els subjectes passius de l'Impost sobre Societats, les societats civils i les entitats de l'art. 33 de la Llei Gral. Tributària, que tinguin **un import net de la xifra de negocis inferior a 1.000.000 d'euros**.

Aquesta xifra de negocis es determina d'acord amb la normativa de la Llei de Societats Anònimes, que diu: «l'import net de la xifra de negocis comprendrà els imports de la venda dels productes i de la prestació de serveis corresponents a les activitats ordinàries de la societat, deduïdes les bonificacions i la resta de deduccions sobre les vendes, així com l'Impost sobre el Valor Afegit i altres impostos directament relacionats amb la mencionada xifra de negocis». Per tant, només tindrà en compte el conjunt d'ingressos de les activitats econòmiques desenvolupades per l'entitat.

Aquesta xifra es refereix al del període impositiu del qual el seu termini de declaració hagi finalitzat l'any anterior al de la meritació del impost, és a dir, si una entitat supera aquesta xifra en l'exercici 2005, haurà de presentar la seva declaració d'impost de societats en juliol de 2006, i no serà fins a l'exercici 2007 que començaria a pagar IAE, prèvia comunicació a Hisenda amb la presentació del model 840.

Per gaudir d'aquesta exempció, només haurem de marcar la casella corresponent del model 036 en donar d'alta l'activitat (casella 351).

- **Subjectes passius que iniciïn la seva activitat en el territori espanyol, durant els dos períodes impositius d'aquest impost en què es desenvolupi la mateixa.**

Per gaudir d'aquesta exempció, només haurem de marcar la casella corresponent del model 036 en donar d'alta l'activitat (casella 350).

- **Establiments d'ensenyament** costejats íntegrament amb fons de l'estat, CCAA, Entitats Locals i les Fundacions declarades benèfiques o de Utilitat Pública, i els establiments d'ensenyament en tots els seus graus sense afany de lucre que estiguin en règim de concert educatiu, sempre que l'import dels seus serveis es destini, exclusivament, al sosteniment de l'establiment.

En aquest cas no només ens haurem de donar d'alta de l'impost, sinó que a més haurem de sol·licitar l'exempció amb el model 036 (casella 347).

- **Les associacions i fundacions de disminuïts físics, psíquics i sensorials sense ànim de lucre**, per a les activitats de tipus pedagògic, científic, assistencial i d'ocupació que per a l'ensenyament, l'educació, rehabilitació i tutela de minusvàlids realitzin, encara que venguin els productes dels tallers dedicats a aquests fins, sempre que l'import de la venda, sense utilitat per a cap particular o tercera persona, es destini exclusivament a l'adquisició de primeres matèries o al sosteniment de l'establiment.

En aquest cas l'entitat no només s'haurà de donar d'alta de l'impost, sinó que a més haurà de sol·licitar l'exempció amb el model 036 (casella 348)

- La **Creu Roja** espanyola

Aquesta entitat no cal que es doni d'alta de l'impost, sinó que gaudeix d'una exempció automàtica.

- **Les fundacions i entitats sense finalitat lucrativa que s'acullin al règim fiscal de la Llei 49/2002, d'acord amb el que s'estableix a la mateixa Llei** de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A l'article 15 de la Llei 49/2002 s'estableix que aquesta exempció es produeix només per una determinada llista d'activitats, i també que s'han de donar d'alta de l'impost. L'exempció serà automàtica per les activitats relacionades només pel fet d'estar acollit a aquest règim, no caldrà sol·licitar-la, només caldrà comunicar-la (casella 357 del model 036).

6. CONCEPTE D'ACTIVITATS

La normativa de l'IAE distingeix entre les activitats considerades econòmiques, segons el seu caràcter, i d'aquesta manera estan classificades en el RDL on es fixen les tarifes. La classificació és la següent:

- Activitats **empresarials**, són les mineres, industrials, comercials, i de serveis, que estiguin classificades en la secció primera de les tarifes.
- Activitats **professionals**, les efectuades per persones físiques classificades en la secció segona de les tarifes.

- Activitats **artístiques**, les efectuades per persones físiques classificades en la secció tercera de les tarifes.

Les activitats de les entitats, lògicament seran activitats empresarials, i és en la secció primera de les tarifes a on haurem de buscar els epígrafs més adequats a les activitats que vagi a realitzar l'entitat.

Al seu torn, cadascuna de les seccions de les tarifes es divideix en:

- Divisions: agrupen a sectors d'activitat i s'identifiquen pel primer dígit.
- Agrupacions: recullen activitats afins entre elles i s'identifiquen pels dos primers dígit.
- Grups: s'identifiquen pels tres primers dígit.
- Epígrafs: Consten de quatre dígit i constitueixen el nivell descriptiu més concret de cada activitat.

7. TIPUS D'IAE

En cas que l'entitat no pugui acollir-se a cap de les exempcions previstes, haurà de pagar anualment una quota per aquest impost. S'haurà de pagar un IAE per cadascuna de les activitats que es realitzin.

A efectes de l'IAE, una activitat és la que agrupa un conjunt de lliuraments de béns i prestacions de serveis que hi estan relacionats.

Dues activitats seran diferents quan així ho determini l'impost. Si no són diferents, podran exercir-se pagant un únic IAE; en cas contrari, caldrà pagar-ne dos.

Exemple: si una associació es dona d'alta de l'IAE anomenat «Ensenyament de formació i perfeccionament professional, no superior», podrà lliurar béns i prestar serveis relacionats amb la formació professional no superior.

Ara bé si, a més a més, també lliura béns i presta serveis relacionats amb la formació professional superior, com que existeix un IAE anomenat «Ensenyament de formació i perfeccionament professional superior», caldrà que s'hi doni d'alta.

Això passa perquè, a efectes de la normativa, es tracta de dues activitats diferenciades. Per tant, per poder-les exercir de forma simultània, caldrà donar-se d'alta en dos epígrafs de l'IAE (un per a cadascuna de les activitats).

Existeixen tres tipus de quotes en funció de l'àmbit de les activitats:

- **Quota municipal:** permet l'exercici d'una activitat en un municipi determinat; cal tenir una quota municipal per cada municipi i per cada local, dins d'aquest municipi, des d'on s'exerceixi l'activitat.
- **Quota provincial:** permet l'exercici d'una activitat a tota la província del municipi on es té el domicili; cal tenir una quota provincial per cada província on s'exerceixi l'activitat.

Si es paga una quota provincial, No s'haurà de pagar cap quota municipal en aquella província.

- **Quota nacional:** permet l'exercici d'una activitat a tot l'Estat.

Si es paga una quota nacional, no s'haurà de pagar cap quota provincial ni municipal.

Donada una activitat, l'impost en determina l'àmbit possible i estableix els diferents tipus de quota que s'haurà de pagar en cada cas, sempre que l'entitat no es pugui acollir a cap de les exempcions.

8. QUANTITAT QUE S'HA DE PAGAR

La quota a pagar serà la resultant d'aplicar les tarifes del impost, d'acord amb cadascun dels epígrafs de l'activitat en què es doni d'alta l'entitat segons el RDL 1175/1990.

L'import a pagar, depenent de l'epígraf, pot ésser una quota fixa o bé pot venir donat per la valoració de diferents elements tributaris, establerts dins de alguns dels epígrafs, com ara kW de potència instal·lada, superfície del local de negoci, nombre d'empleats, etc.

Cada tipus de quota té associat un import a pagar:

- **Quota municipal:** la quantitat a pagar vindrà donada per l'import establert a les tarifes, incrementat pel que puguin establir les normatives tributàries de cada municipi. Els ajuntaments poden fixar unes escales de coeficients que ponderin la situació física del local de l'activitat dins de cada termini municipal, atenent a la categoria del carrer on estigui situat. La quota s'hauria de multiplicar per aquests coeficients de situació per tal d'obtenir l'import a pagar. Les Diputacions Provincials també poden establir un recàrrec addicional sobre aquest impost, de fins a un 40% de la quota que únicament es podrà aplicar a les quotes municipals.
- **Quota provincial i nacional:** la quantitat a pagar vindrà donada directament per l'import establert a les tarifes.

Per a tots els tipus de quota, existeixen també uns coeficients de ponderació, que s'aplicaran a la quota corresponent a cada epígraf, depenent de l'import net de la xifra de negocis del subjecte passiu.

Per tant, per saber la quantitat que s'ha de pagar per a exercir una activitat, el primer que s'haurà de fer és buscar quin és l'epígraf i, dins d'aquest, el tipus de quota que li correspon. S'haurà de multiplicar, si s'escau, pels coeficients de situació i de ponderació, i afegir, també si s'escau, el recàrrec de la Diputació Provincial.

9. BONIFICACIONS

Per als cinc anys d'activitat següents al final del segon període impositiu de desenvolupament de l'activitat, és a dir, de l'any 3 a l'any 7 des de l'alta, la normativa estableix una bonificació d'un 50% de la quota corresponent (recordem que els dos primers anys d'activitat gaudeixen d'exempció del 100%).

Es tracta d'una bonificació de caràcter general a la qual poden acollir-se totes les associacions que iniciïn una activitat subjecta a pagament d'aquest impost.

La tramitació d'aquesta bonificació es fa de forma simultània a l'alta de l'obligació de pagament, mitjançant el model 840.

També hi ha d'altres bonificacions previstes a la normativa com ara la de creació de llocs de treball o per utilitzar energies renovables.

10. PRORRATEIG DE LA QUANTITAT A PAGAR

L'IAE és un impost anual: el pagament de la quota permet l'exercici d'una activitat durant tot l'any.

Les quotes són irreductibles, perquè l'obligació de pagament es genera el primer dia de l'any. L'única excepció a aquesta norma són els casos de declaració d'alta, quan el dia de començament de l'activitat no coincideix amb l'any natural. En aquest cas, les quotes es calcularan proporcionalment al nombre de trimestres naturals que restin per finalitzar l'any, inclòs el del començament de l'inici de l'activitat.

Exemple: si una associació es dona d'alta el 31 de març, ha de pagar l'any sencer; ara bé, si ho fes l'1 d'abril, és a dir, un dia més tard, només hauria de pagar tres trimestres.

Tot i això, si l'activitat es donés de baixa abans de començar el quart trimestre de l'any, l'entitat podria reclamar la devolució d'una part de la quota pagada, segons el nombre de trimestres naturals en els quals s'ha exercit de forma efectiva:

- Baixa abans de l'1 d'octubre: la quota es calcularà considerant el nombre de trimestres que resten fins a final d'any, exclòs el trimestre de finalització de l'activitat.

Exemple: si una associació es dona de baixa el 30 de setembre, podrà reclamar la devolució de la quota corresponent al darrer trimestre; ara bé, si ho fes l'1 d'octubre, és a dir, un dia més tard, no podria reclamar cap import. Aquesta eventual reclamació l'hauria de fer, en el cas de Barcelona, a l'oficina de l'Institut Municipal d'Hisenda. Si encara no hagués pagat la quota de l'exercici en el qual es dona de baixa, se li practicaria una liquidació pels tres trimestres efectius d'activitat.

11. ADMINISTRACIÓ COMPETENT

La gestió del IAE contempla dos àmbits tributaris ben diferenciats:

- La gestió censal: la classificació de les activitats econòmiques, assenyalament de quotes i gestió censal, serà competència de l'Agència Tributària. Per tant, les altes, modificacions i baixes s'hauran de fer a l'oficina de l'Agència Tributària que li correspongui a l'entitat.
- La gestió dels pagaments: Les quotes municipals, a l'Institut Municipal d'Hisenda de l'Ajuntament de Barcelona. Les quotes provincials i nacionals, a l'Agència Tributària.

12. FUNCIONAMENT DE L'IMPOST

Aquest impost funciona pel mètode de liquidació; l'associació subministra informació i és l'administració la que, a partir d'aquesta informació, determina la quota a pagar.

Aquesta liquidació se li notifica individualment a l'entitat, que amb aquest rebut podrà procedir a fer el pagament.

13. OBLIGACIONS FORMALS

Les obligacions formals que tindran les associacions seran les d'informar a l'administració sobre:

- La seva condició d'entitats obligades.
- El tipus de béns que lliuren i serveis que presten.
- Les condicions sota les quals ho fan.

Per a fer-ho, hauran de presentar les següents declaracions:

- **Una declaració d'alta:** l'associació comunica a l'administració tota la informació rellevant per a calcular la quota a pagar (tipus d'activitat, superfície i situació del local, data d'inici de l'activitat...).

Aquesta declaració s'ha de presentar amb anterioritat al començament de l'exercici de l'activitat.

Les entitats que deixin d'acomplir les condicions per a gaudir de l'exempció de l'impost, han de presentar l'alta en el mes de desembre immediat anterior a l'any en el qual resultin obligats a pagar l'impost.

- **Una declaració de variació:** si una vegada presentada la declaració d'alta, alguna de les dades de l'associació varia (tipus d'activitat, superfície i situació del local...), haurà de presentar una declaració on comunicarà els canvis que s'han produït.

El termini de presentació d'aquesta declaració és d'un mes a partir d'haver-se produït la modificació.

- **Una declaració de baixa:** si una associació cessa en les seves activitats, haurà de presentar una declaració on comunicarà la seva baixa del cens.

El termini de presentació d'aquesta declaració és d'un mes després que s'hagi finalitzat l'activitat.

14. MODELS OFICIALS DE LES DECLARACIONS

Totes les declaracions hauran de fer-se en els models oficials previstos per la normativa en cada cas:

- Amb caràcter general, en cas que l'entitat sol·liciti o li sigui d'aplicació alguna de les exempcions previstes a la llei, haurà de presentar el model 036, de Declaració Censal.

Les modalitats de presentació són les que s'han especificat en el capítol anterior.

- Quan no sigui d'aplicació cap de les exempcions previstes a la llei:

	Quota provincial	Quota nacional
Alta / Modificació / Baixa	840	840

Aquest model pot adquirir-se a qualsevol Delegació de l'Agència Tributària.

També pot descarregar-se des de la seva pàgina WEB (www.aeat.es), i omplir-lo a mà o complementar-lo abans de la seva impressió.

- Quan s'hagi de comunicar la xifra de negoci a l'Agència tributària, es farà mitjançant el model 848.

Els supòsits en els quals s'ha de presentar aquesta comunicació es determinen en l'Ordre HAC/85/2003, de 23 de gener (BOE 28-01-2003)

15. LLOC DE PRESENTACIÓ

La presentació haurà de fer-se a l'administració de l'Agència Tributària que li correspongui a l'entitat.

16. TERMINI I LLOC DE PAGAMENT

Els terminis i lloc de pagament seran diferents segons el tipus de quota:

- **Quotes provincials i nacionals:** el termini de pagament s'estableix cada any (normalment entre els mesos de setembre i novembre).

Per fer el pagament, l'associació podrà adreçar-se a qualsevol banc o caixa d'estalvis amb el document de pagament que li hagi enviat l'administració tributària.

- **Quotes municipals:** el termini de pagament ve determinat per les ordenances de cada municipi. En el cas de Barcelona, normalment es fa entre l'1 de juny i l'1 d'agost. El pagament es farà a qualsevol dels bancs o caixes esmentats en la liquidació que l'Ajuntament li enviarà a la associació. També es pot domiciliar. En aquest cas es gaudirà d'una bonificació d'un 2% i a més la quota es podrà fraccionar en dos terminis.

17. CAS PRÀCTIC

Una vegada presentada la declaració censal on es va demanar el NIF i ens vam donar d'alta en la primera de les activitats (biblioteques i museus), l'associació decideix que farà més activitats considerades diferenciades. Per tant, haurà de donar-se d'alta de tants epígrafs d'IAE com activitats diferents faci, segons les tarifes de l'impost.

Les noves activitats que realitzarà seran tres:

Primera	Vendrà reproduccions de les peces exposades
Segona	Organitzarà xerrades, conferències i seminaris
Tercera	Editarà una revista

Una vegada consultades les tarifes de l'IAE, s'arriba a la conclusió que no hi ha cap epígraf que permeti l'exercici simultani de més d'una d'aquestes activitats previstes.

Per tant, caldrà donar-se d'alta en tres epígrafs més d'IAE, que seran els següents:

Primera	Epígraf 653.3	Comerç al menor d'articles de regal
Segona	Epígraf 966.9.	Altres serveis culturals
Tercera	Epígraf 476.2	Edició de periòdics i revistes

Per a fer l'alta de les activitats, necessitarem també la següent informació:

Data d'inici de les activitats	5 d'octubre de 2005
NIF assignat a l'entitat	G08695173

A l'igual que amb l'alta de la primera de les activitats, per fer més senzilla la complimentació de la declaració censal, considerarem que les activitats es desenvoluparan fora d'un local determinat.

Donades aquestes dades, l'associació haurà de presentar, abans d'iniciar l'activitat, el model 036 corresponent per comunicar l'alta en les activitats.

IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES: MODEL 036

Per a omplir el document corresponent a aquest exemple, s'ha fet servir la modalitat de l'opció de la pàgina Web de la Agència Tributària «Descàrrega de formularis per a la complimentació i presentació telemàtica del model 036», perquè es puguin veure les diferències amb el model imprès. Aquest model, un cop creat el document PDF per a la seva presentació presencial, no es pot modificar manualment.

Els apartats de la declaració censal més importants que caldrà omplir seran els següents:

Dades identificatives:

S'haurà d'omplir les dades corresponents al núm. de NIF i el nom de l'entitat a l'encapçalament de la pàgina 1A. El sistema omplirà automàticament aquestes dades en totes les altres pàgines.

Pàgina 1B: haurà d'omplir l'apartat *E) Lloc, data i signatura*, identificant la persona signant i el seu càrrec en l'òrgan directiu de l'entitat, o bé només posant que és representant.

Causa de la presentació:

Pàgina 2., apartat B) *Modificació*: la casella 215, per a informar sobre el motiu de la presentació.

En el nostre cas:

- Que es modifiquen les dades relatives a activitats i locals.

Declaració d'activitats i locals (altres activitats):

Pàgina 4B. En aquesta pàgina s'ompliran els apartats corresponents a la primera de les altres activitats econòmiques que pensa fer l'entitat (epígraf IAE, locals que afecten l'activitat, etc.). Omplirem les caselles 402 i 401, indicant l'epígraf en el qual ens donem d'alta, i la descripció de l'activitat.


En el nostre cas:

- L'epígraf 653.3, i la descripció de l'activitat: «Comerç menor, art. parament llar, ferreteria i guarniments». La casella 403 l'omplirem amb el tipus de activitat (Altres empresarials) i a la casella 404, el codi de l'activitat (A03). A la casella 405 s'haurà de marcar la casella «alta» i a la 406 posar la data d'inici de la activitat. A la casella 411 s'haurà d'omplir el municipi a on s'exercirà principalment l'activitat.

S'hauran d'omplir les mateixes caselles a cada pàgina 4B addicional per a cadascuna de les altres activitats que volem donar d'alta, en el nostre cas:

- Epígraf 966.9 «Altres serveis culturals N.C.O.P.»
- Epígraf 476.2 «Edició de Diaris i Revistes»

A continuació us adjuntem un exemple pràctic d'Impost sobre Activitats Econòmiques.

 Agencia Tributaria	Declaración Censal de alta, modificación y baja en el Censo de obligados tributarios		Modelo 036
	1 Delegación de		
	2 Administración de		
	3 Código de Administración		

Datos identificativos	Pág. 1A
------------------------------	----------------

	0368482158581
--	----------------------

A) Persona física residente

5 N.I.F.	6 Apellidos y nombre

Domicilio fiscal

10 S.G.	11 Nombre de la vía pública	12 Núm.	13 Esc.	14 Piso	15 Prta.	16 Teléfono
17 Código Postal	18 Municipio	Cód. Municipio	19 Provincia	Cód. Provincia		
20 Dirección correo electrónico	21 Dominio o dirección Internet					

Domicilio gestión administrativa (si es distinto del fiscal)

25 S.G.	26 Nombre de la vía pública	27 Núm.	28 Esc.	29 Piso	30 Prta.	31 Teléfono
32 Código Postal	33 Municipio	Cód. Municipio	34 Provincia	Cód. Provincia		

B) Persona jurídica o entidad residente o constituida en España

35 N.I.F.	36 Razón o denominación social	37 Anagrama

Domicilio fiscal

40 S.G.	41 Nombre de la vía pública	42 Núm.	43 Esc.	44 Piso	45 Prta.	46 Teléfono
47 Código Postal	48 Municipio	Cód. Municipio	49 Provincia	Cód. Provincia		
50 Dirección correo electrónico	51 Dominio o dirección Internet					

Domicilio social (si es distinto del fiscal)

55 S.G.	56 Nombre de la vía pública	57 Núm.	58 Esc.	59 Piso	60 Prta.	61 Teléfono
62 Código Postal	63 Municipio	Cód. Municipio	64 Provincia	Cód. Provincia		

65 ¿Tiene personalidad jurídica? ☐ SI ☐ NO

Marque con una X la casilla que corresponda e indique la forma jurídica o clase de entidad:

68 <input type="checkbox"/> Persona jurídica. Forma jurídica:	69
70 <input type="checkbox"/> Entidad en atribución de rentas constituida en España con actividad económica. Clase de entidad:	71
72 <input type="checkbox"/> Entidad en atribución de rentas constituida en España sin actividad económica. Clase de entidad:	73
74 <input type="checkbox"/> Otras entidades. Clase de entidad:	75

C) Persona o entidad no residente o constituida en el extranjero

77 N.I.F.	78 Apellidos y nombre, razón o denominación social	79 Anagrama

Domicilio fiscal en España

80 S.G.	81 Nombre de la vía pública	82 Núm.	83 Esc.	84 Piso	85 Prta.	86 Teléfono
87 Código Postal	88 Municipio	Cód. Municipio	89 Provincia	Cód. Provincia		
90 Dirección correo electrónico	91 Dominio o dirección Internet					

Ejemplar para la Administración

036 Datos identificativos (continuación)**Pág. 1B**

N.I.F. Apellidos y nombre o razón o denominación social
G08695173 ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

C) Persona o entidad no residente o constituida en el extranjero (continuación)**Domicilio fiscal en el Estado de residencia**

95 Dirección completa 96 País o Territorio 97 Nacionalidad

Marque con una X la casilla que corresponda e indique, en su caso, la forma jurídica o clase de entidad:

100 ☐ Persona física
101 ☐ Persona jurídica. Forma jurídica: 102
103 ☐ Entidad en atribución de rentas constituida en el extranjero, con presencia en España. Clase de entidad: 104
105 ☐ Entidad en atribución de rentas constituida en el extranjero, sin presencia en España. Clase de entidad: 106
107 ☐ Otras entidades. Clase de entidad: 108

110 ¿Opera en España a través de establecimiento permanente? ☐ SI ☐ NO 111 ¿Cuántos?

Identifique los establecimientos permanentes a través de los que opera en España (si es una persona física no residente con más de un establecimiento permanente, indique sólo la denominación diferenciada asignada a cada uno):

N.I.F. 112 Denominación 113
N.I.F. 114 Denominación 115
N.I.F. 116 Denominación 117

D) Establecimiento permanente de una persona jurídica o entidad no residente

125 N.I.F. 126 Razón o denominación social 127 Anagrama

Domicilio fiscal

130 S.G. 131 Nombre de la vía pública 132 Núm. 133 Esc. 134 Piso 135 Prta. 136 Teléfono

137 Código Postal 138 Municipio Cód. Municipio 139 Provincia Cód. Provincia

140 Dirección correo electrónico 141 Dominio o dirección Internet

Domicilio social (si es distinto del fiscal)

145 S.G. 146 Nombre de la vía pública 147 Núm. 148 Esc. 149 Piso 150 Prta. 151 Teléfono

152 Código Postal 153 Municipio Cód. Municipio 154 Provincia Cód. Provincia

155 Tipo de establecimiento permanente

160 ¿Es una sucursal de la entidad no residente? ☐ SI ☐ NO

Persona o entidad no residente de la que depende

165 N.I.F. (si dispone de él) 166 Razón o denominación social 167 Estado de residencia

E) Lugar, fecha y firma

175 Lugar Firma
BARCELONA
176 Fecha
04/10/2005
177 Firma en calidad de
Representante

Firmado: D./D.ª MANEL C.B.

Ejemplar para la Administración

N.I.F. Apellidos y nombre o razón o denominación social
G08695173 ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

A) Alta

- 200 ☐ Solicitud de Número de Identificación Fiscal (N.I.F.).
201 ☐ Comunicación de inicio de actividad. Entregas de bienes o prestaciones de servicios previa o simultánea a adquisición de bienes o servicios.
202 ☐ Comunicación de inicio de actividad. Entregas de bienes o prestaciones de servicios posterior a adquisición de bienes o servicios.
203 ☐ Solicitud de alta en el Registro de operadores intracomunitarios.

B) Modificación

- 210 ☐ Solicitud de N.I.F. definitivo, disponiendo de N.I.F. provisional.
211 ☐ Solicitud por extravío de nueva tarjeta acreditativa del N.I.F.
212 ☐ Modificación domicilio fiscal (páginas 1A y 1B).
213 ☐ Modificación otros datos identificativos (páginas 1A y 1B).
214 ☐ Modificación datos tributarios de carácter general (página 3).
215 ☒ Modificación datos relativos a actividades y locales (páginas 4A y 4B).
216 ☐ Solicitud de alta/baja en el Registro de exportadores y otros operadores económicos (página 5).
217 ☐ Solicitud de alta/baja en el Registro de operadores intracomunitarios (página 5).
218 ☐ Comunicación de inicio de nueva actividad que constituya sector diferenciado con comienzo de entregas de bienes o prestaciones servicios posterior a adquisición de bienes o servicios destinados al desarrollo de la misma.
219 ☐ Comunicación de comienzo habitual de entregas de bienes o prestaciones de servicios [habiendo marcado la casilla (202) o la casilla (218) en una declaración censal presentada anteriormente].
220 ☐ Modificación otros datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido (página 5).
221 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (página 6).
222 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre Sociedades (página 6).
223 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español (página 6).
224 ☐ Modificación datos relativos a retenciones, ingresos a cuenta, Impuestos Especiales y otros (página 7).
225 ☐ Modificación datos relativos a la relación de socios, herederos, miembros o partícipes (Anexo I, página 8).
226 ☐ Modificación datos relativos a regímenes especiales de comercio intracomunitario (ventas a distancia y no sujeción artículo 14 Ley del I.V.A.) (Anexo II, página 9).

C) Baja

- 230 ☐ Cese en la actividad: 231 Causa
232 Fecha cese efectivo
Ejemplar para la Administración

036 Declaración de actividades y locales (resto de actividades)**Pág. 4B**N.I.F. Apellidos y nombre o razón o denominación social
G08695173 ASSOCIACIO CULTURAL VINCENTES**C) Actividad**401 Descripción de la actividad 402 Grupo o epígrafe/sección I.A.E. 403 Tipo de actividad 404 Cód. Actividad
COM.MEN.ART.MENAJE,FERRETERIA,ADORNO 6533 1 RESTO EMPRESARIALES A03**D) Lugar de realización de la actividad****La actividad se desarrolla fuera de un local determinado**Causa de presentación 405 ☒ Alta 406 Fecha 05/10/2005 N.º referencia 407
408 ☐ Baja 409 Fecha N.º referencia 410

Indique el municipio en el que desarrolla, fundamentalmente, su actividad económica:

411 Municipio Cód. Municipal Provincia Cód. Provincia
BARCELONA BARCELONA 08**La actividad se desarrolla en local determinado (locales directamente afectos a la actividad)**

• LOCAL Número .../... 412 Referencia catastral

413 S.G. 414 Nombre de la vía pública 415 Núm. 416 Piso 417 Prta. 418 Código Postal

419 Municipio Cód. Municipal 420 Provincia Cód. Provincia 421 Comunidad autónoma

422 Superficie (m2) 423 Grado de afec.

Causa de presentación 424 ☐ Alta 425 Fecha 426 N.º referencia
427 ☐ Baja 428 Fecha 429 N.º referencia alta
430 ☐ Variación 431 Fecha 432 N.º referencia alta

• LOCAL Número .../... 433 Referencia catastral

434 S.G. 435 Nombre de la vía pública 436 Núm. 437 Piso 438 Prta. 439 Código Postal

440 Municipio Cód. Municipal 441 Provincia Cód. Provincia 442 Comunidad autónoma

443 Superficie (m2) 444 Grado de afec.

Causa de presentación 445 ☐ Alta 446 Fecha 447 N.º referencia
448 ☐ Baja 449 Fecha 450 N.º referencia alta
451 ☐ Variación 452 Fecha 453 N.º referencia alta**Locales indirectamente afectos a la actividad (almacenes, depósitos, centros dirección, ...)**

• LOCAL Número .../... 454 Referencia catastral

455 S.G. 456 Nombre de la vía pública 457 Núm. 458 Piso 459 Prta. 460 Código Postal

461 Municipio Cód. Municipal 462 Provincia Cód. Provincia 463 Comunidad autónoma

464 Superficie (m2) 465 Grado de afec. 466 Uso o destino 467 Siglas

Causa de presentación 468 ☐ Alta 469 Fecha 470 N.º referencia
471 ☐ Baja 472 Fecha 473 N.º referencia alta
474 ☐ Variación 475 Fecha 476 N.º referencia alta

• LOCAL Número .../... 477 Referencia catastral

478 S.G. 479 Nombre de la vía pública 480 Núm. 481 Piso 482 Prta. 483 Código Postal

484 Municipio Cód. Municipal 485 Provincia Cód. Provincia 486 Comunidad autónoma

487 Superficie (m2) 488 Grado de afec. 489 Uso o destino 490 Siglas

Causa de presentación 491 ☐ Alta 492 Fecha 493 N.º referencia
494 ☐ Baja 495 Fecha 496 N.º referencia alta
497 ☐ Variación 498 Fecha 499 N.º referencia alta**Ejemplar para la Administración**

036 Declaración de actividades y locales (resto de actividades)**Pág. 4B**N.I.F. Apellidos y nombre o razón o denominación social
G08695173 ASSOCIACIÓ CULTURAL VINCENNES**C) Actividad**401 Descripción de la actividad 402 Grupo o epígrafe/sección I.A.E. 403 Tipo de actividad 404 Cód. Actividad
OTROS SERVICIOS CULTURALES NCOP 9669 1 RESTO EMPRESARIALES A03**D) Lugar de realización de la actividad****La actividad se desarrolla fuera de un local determinado**Causa de presentación 405 ☒ Alta 406 Fecha 05/10/2005 N.º referencia 407
408 ☐ Baja 409 Fecha N.º referencia 410

Indique el municipio en el que desarrolla, fundamentalmente, su actividad económica:

411 Municipio Cód. Municipal Provincia Cód. Provincia
BARCELONA BARCELONA 08**La actividad se desarrolla en local determinado (locales directamente afectos a la actividad)**

• LOCAL Número .../... 412 Referencia catastral

413 S.G. 414 Nombre de la vía pública 415 Núm. 416 Piso 417 Prta. 418 Código Postal

419 Municipio Cód. Municipal 420 Provincia Cód. Provincia 421 Comunidad autónoma

422 Superficie (m2) 423 Grado de afec.

Causa de presentación 424 ☐ Alta 425 Fecha 426 N.º referencia
427 ☐ Baja 428 Fecha 429 N.º referencia alta
430 ☐ Variación 431 Fecha 432 N.º referencia alta

• LOCAL Número .../... 433 Referencia catastral

434 S.G. 435 Nombre de la vía pública 436 Núm. 437 Piso 438 Prta. 439 Código Postal

440 Municipio Cód. Municipal 441 Provincia Cód. Provincia 442 Comunidad autónoma

443 Superficie (m2) 444 Grado de afec.

Causa de presentación 445 ☐ Alta 446 Fecha 447 N.º referencia
448 ☐ Baja 449 Fecha 450 N.º referencia alta
451 ☐ Variación 452 Fecha 453 N.º referencia alta**Locales indirectamente afectos a la actividad (almacenes, depósitos, centros dirección, ...)**

• LOCAL Número .../... 454 Referencia catastral

455 S.G. 456 Nombre de la vía pública 457 Núm. 458 Piso 459 Prta. 460 Código Postal

461 Municipio Cód. Municipal 462 Provincia Cód. Provincia 463 Comunidad autónoma

464 Superficie (m2) 465 Grado de afec. 466 Uso o destino 467 Siglas

Causa de presentación 468 ☐ Alta 469 Fecha 470 N.º referencia
471 ☐ Baja 472 Fecha 473 N.º referencia alta
474 ☐ Variación 475 Fecha 476 N.º referencia alta

• LOCAL Número .../... 477 Referencia catastral

478 S.G. 479 Nombre de la vía pública 480 Núm. 481 Piso 482 Prta. 483 Código Postal

484 Municipio Cód. Municipal 485 Provincia Cód. Provincia 486 Comunidad autónoma

487 Superficie (m2) 488 Grado de afec. 489 Uso o destino 490 Siglas

Causa de presentación 491 ☐ Alta 492 Fecha 493 N.º referencia
494 ☐ Baja 495 Fecha 496 N.º referencia alta
497 ☐ Variación 498 Fecha 499 N.º referencia alta**Ejemplar para la Administración**

N.I.F. Apellidos y nombre o razón o denominación social

G08695173 ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

C) Actividad

401 Descripción de la actividad 402 Grupo o epígrafe/sección I.A.E. 403 Tipo de actividad 404 Cód. Actividad
EDICIÓN DE PERIODICOS Y REVISTAS 4762 1 RESTO EMPRESARIALES A03

D) Lugar de realización de la actividad**La actividad se desarrolla fuera de un local determinado**

Causa de presentación 405 ☒ Alta 406 Fecha 05/10/2005 N.º referencia 407
408 ☐ Baja 409 Fecha N.º referencia 410

Indique el municipio en el que desarrolla, fundamentalmente, su actividad económica:

411 Municipio Cód. Municipal Provincia Cód. Provincia
BARCELONA BARCELONA 08

La actividad se desarrolla en local determinado (locales directamente afectos a la actividad)

• LOCAL Número .../... 412 Referencia catastral

413 S.G. 414 Nombre de la vía pública 415 Núm. 416 Piso 417 Prta. 418 Código Postal

419 Municipio Cód. Municipal 420 Provincia Cód. Provincia 421 Comunidad autónoma

422 Superficie (m2) 423 Grado de afec.

Causa de presentación 424 ☐ Alta 425 Fecha 426 N.º referencia
427 ☐ Baja 428 Fecha 429 N.º referencia alta
430 ☐ Variación 431 Fecha 432 N.º referencia alta

• LOCAL Número .../... 433 Referencia catastral

434 S.G. 435 Nombre de la vía pública 436 Núm. 437 Piso 438 Prta. 439 Código Postal

440 Municipio Cód. Municipal 441 Provincia Cód. Provincia 442 Comunidad autónoma

443 Superficie (m2) 444 Grado de afec.

Causa de presentación 445 ☐ Alta 446 Fecha 447 N.º referencia
448 ☐ Baja 449 Fecha 450 N.º referencia alta
451 ☐ Variación 452 Fecha 453 N.º referencia alta

Locales indirectamente afectos a la actividad (almacenes, depósitos, centros dirección, ...)

• LOCAL Número .../... 454 Referencia catastral

455 S.G. 456 Nombre de la vía pública 457 Núm. 458 Piso 459 Prta. 460 Código Postal

461 Municipio Cód. Municipal 462 Provincia Cód. Provincia 463 Comunidad autónoma

464 Superficie (m2) 465 Grado de afec. 466 Uso o destino 467 Siglas

Causa de presentación 468 ☐ Alta 469 Fecha 470 N.º referencia
471 ☐ Baja 472 Fecha 473 N.º referencia alta
474 ☐ Variación 475 Fecha 476 N.º referencia alta

• LOCAL Número .../... 477 Referencia catastral

478 S.G. 479 Nombre de la vía pública 480 Núm. 481 Piso 482 Prta. 483 Código Postal

484 Municipio Cód. Municipal 485 Provincia Cód. Provincia 486 Comunidad autónoma

487 Superficie (m2) 488 Grado de afec. 489 Uso o destino 490 Siglas

Causa de presentación 491 ☐ Alta 492 Fecha 493 N.º referencia
494 ☐ Baja 495 Fecha 496 N.º referencia alta
497 ☐ Variación 498 Fecha 499 N.º referencia alta

Ejemplar para la Administración

1. NORMATIVA REGULADORA

- Ordre EHA/3771/2005, de 2 de desembre, per la qual es revisa la quantia de les despeses de locomoció i de les dietes en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (BOE 03-12-2005)
- Reial Decret 1777/2004, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost Sobre Societats (BOE 06-08-2004)
- Reial Decret 1775/2004, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (BOE 04-08-2004).
- Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats (BOE 11-03-2004).
- Reial Decret Legislatiu 3/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (BOE 10-03-2004).

2. QUÈ SÓN

L'IRPF estableix que totes les entitats (empresaris, professionals, fundacions, associacions...) que facin determinats pagaments (tant si són en diners com si són en espècie), tindran dues obligacions:

- Retenir una part del pagament.
- Ingressar-la al Tresor Públic.

Quan l'entitat pagadora fa una retenció, està avançant el pagament dels impostos de l'entitat o persona perceptora. Quan aquesta entitat o persona presenti les declaracions dels seus impostos, podrà deduir-ne totes les retencions que li han practicat: si l'import retingut és superior al que ha de pagar, podrà demanar la devolució de la diferència; si és superior, haurà d'ingressar-la.

Per a l'entitat que fa la retenció, aquesta obligació no representa un cost econòmic, ja que l'única obligació que s'imposa és retenir una part del que s'ha de pagar. El que sí que representa, en tot cas, és un cost administratiu, ja que s'han d'acomplir totes les formalitats que preveu l'impost (fer les retencions, omplir els impresos, emetre certificats, anar al banc...).

Finalment, cal esmentar que, com ja s'ha dit més amunt, les obligacions per a l'entitat pagadora són dues: retenir i ingressar. Per tant, si arriba el cas, l'administració podria reclamar l'ingrés de totes les quantitats que s'haurien d'haver retingut, hagin estat o no, efectivament retingudes.

3. QUI HA DE RETENIR

Totes les associacions que facin determinats pagaments, relacionats amb l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o l'Impost sobre Societats, hauran de practicar una retenció sobre els imports que paguin.

4. PAGAMENTS SUBJECTES A RETENCIÓ

Els principals pagaments sobre els quals s'haurà de practicar una retenció són els següents:

- **Sous:** si una associació té treballadors contractats laboralment, haurà de practicar una retenció sobre el sou que els paga.

També s'hauran de considerar com a sous els següents pagaments:

- a. Els imports pagats als treballadors en concepte de despeses de manutenció, allotjament i desplaçament, quan superin els límits establerts a la normativa.
 - b. Els imports pagats en concepte de beques, ajuts a estudiants en pràctiques i similars.
- **Altres rendiments de treball:** per impartir cursos, conferències, i similars a persones que col·laboren puntualment amb l'entitat, i que no s'hi dediquen professionalment.
 - **Professionals:** si una associació contracta els serveis de professionals independents (advocats, notaris, professors que estiguin donats d'alta en el règim d'autònoms de la Seguretat Social,...), haurà de practicar una retenció sobre els honoraris que els pagui.
 - **Premis:** si una associació organitza una rifa, haurà de practicar una retenció sobre els premis que dóna, en cas que aquests superin les quantitats fixades a la llei.
 - **Lloguers:** si una associació té un local o un pis llogat, haurà de practicar una retenció sobre el lloguer que pagui.

5. PAGAMENTS NO SUBJECTES A RETENCIÓ

Els principals pagaments sobre els quals no s'haurà de practicar una retenció són els següents:

- **Rendes exemptes:** si una associació paga rendes exemptes de l'IRPF segons la normativa (indemnitzacions per acomiadament, per exemple), no haurà de practicar retenció.
- **Dietes i despeses de viatge:** si una associació paga als seus treballadors despeses en concepte de manutenció, allotjament i desplaçament, en unes quantitats per sota del que marca la normativa, no haurà de practicar retenció.
- **Compensació de les despeses dels voluntaris, socis i membres de la junta directiva:** si una associació reemborsa les despeses de manutenció, allotjament i desplaçament, degudament justificades amb la presentació de les corresponents factures, no haurà de practicar retenció.

- **Premis:** si una associació organitza una rifa i dóna premis d'un import inferior a 300 euros, no haurà de practicar retenció (tot i que haurà de declarar el pagament encara que no hi hagi cap retenció).
- **Lloguers:** si una associació té un local o un pis llogat, i el lloguer compleix determinades condicions, no haurà de practicar retenció.

Perquè estigui exempt de retenció, el lloguer ha d'acomplir alguna de les següents condicions:

- a. Que sigui el lloguer d'un habitatge per a algun dels seus treballadors.
- b. Que sigui un lloguer inferior a 900,00 Euros anuals.
- c. Que el propietari estigui donat d'alta de l'IAE com a arrendador d'immobles, i que la quota a pagar no sigui zero.
- d. Que el propietari sigui una Fundació o una Associació Declarada d'Utilitat Pública acollida al règim fiscal de la Llei 49/2002, que comentarem amb detall a l'apartat dedicat a l'Impost de Societats.

Per a qualsevol de les dues darreres condicions, el propietari haurà d'acreditar-les mitjançant un certificat de l'Agència Tributària. En cas que no ho faci, se li haurà de fer la retenció.

6. MOMENT DE LA RETENCIÓ

La retenció s'haurà de practicar en el moment del pagament, és a dir, s'haurà de descomptar del pagament a fer, abonant de menys al creditor de l'entitat per la part corresponent a la retenció.

7. IMPORT DE LA RETENCIÓ

L'import de la retenció que s'haurà de practicar es determina reglamentàriament, i estarà en funció del tipus de pagament que es faci. En aquests moments, els tipus a aplicar són:

- **Sous:** Treballadors; el tipus de retenció pot anar des del 0% al 45% de les quantitats pagades, en funció de l'import del sou brut i de la situació personal i familiar del treballador.
- **Altres rendiments de treball:** per impartir cursos, conferències, i similars, el tipus de retenció és el 15% de les quantitats pagades.
- **Professionals:** el tipus de retenció és el 15% de les quantitats pagades.

Excepcionalment, i durant l'any d'inici de l'activitat d'un professional i els dos anys següents, el tipus de retenció serà del 7%, sempre que el professional comuniqui per escrit aquesta circumstància al pagador.

- **Premis:** el tipus de retenció és el 15% de les quantitats pagades.
- **Lloguers:** el tipus de retenció és el 15% de les quantitats pagades.

8. ADMINISTRACIÓ COMPETENT

La tramitació de totes les qüestions relacionades amb l'IRPF haurà de fer-se a la Delegació de l'Agència Tributària del domicili fiscal de l'associació.

9. FUNCIONAMENT DE L'IMPOST

L'IRPF és un impost que funciona pel mètode de l'autoliquidació: l'associació reté i ingressa, i és l'administració tributària la que, si ho creu convenient, comprova posteriorment la correcció de la liquidació.

Les **obligacions** de les associacions seran les següents:

Informar sobre la seva condició de retenidors

Hauran d'informar a l'administració tributària del fet que fan pagaments subjectes a retenció, mitjançant el model 036.

Per a fer-ho, hauran de presentar, quan sigui necessari, les següents declaracions:

- **Una declaració d'alta:** l'associació informa sobre els tipus de pagaments que té previst fer i les declaracions tributàries que haurà de presentar relacionades amb aquests pagaments.

Exemple: si una associació té previst tenir treballadors contractats, en el model 036 que presenti per donar-se d'alta al cens d'obligats tributaris, haurà de comunicar que està obligada a presentar tots els models tributaris relacionats amb el pagament de sous (models 110 i 190).

- **Una declaració de variació:** si una vegada presentada la declaració d'alta, es produeixen canvis en el tipus de pagaments que es fan, l'associació haurà de presentar una declaració en la qual informa sobre els canvis que s'han produït en els pagaments i en les declaracions tributàries que ha de presentar.

Exemple: si una associació deixa de tenir treballadors, haurà de presentar un model 036 en el qual comunicarà que, a partir d'aquell moment, ja no ha de presentar els models 110 i 190. (Si aquesta variació no es produeix al final de l'any fiscal, igualment haurà de presentar en el seu moment el model 190 com a resum de totes les declaracions trimestrals que hagi presentat).

- **Una declaració de baixa:** l'associació informa que ja no satisfà pagaments de cap tipus i que, a partir d'aquell moment, ja no haurà de presentar declaracions tributàries relacionades amb les retencions.

Retenir

Hauran de practicar les retencions, establertes per la normativa en cada cas, en el moment del pagament.

Declarar i ingressar les retencions

Cada trimestre, i dins dels següents 20 dies després de la seva finalització, hauran de declarar i ingressar al Tresor Públic totes les retencions que s'han practicat.

Si dins d'un trimestre no s'hi ha practicat cap retenció, s'haurà de presentar l'oportuna declaració censal, comunicant la modificació en l'obligació de retenir. No es poden presentar declaracions a zero.

El terminis per a declarar i ingressar són els següents:

Període	Darrer dia per a fer la declaració i l'ingrés
Gener-Febrer-Març	20 d'abril
Abril-Maig-Juny	20 de juliol
Juliol-Agost-Setembre	20 d'octubre
Octubre-Novembre-Desembre	20 de gener (de l'any següent)

Informar sobre les retencions

Atès que en les declaracions trimestrals no s'informa de la identitat dels perceptors, una vegada l'any i, segons la modalitat de presentació, coincidint amb la presentació de la darrera declaració (la del 20 de gener), hauran de presentar un resum anual, en el qual s'informarà sobre:

- Dades completes de l'associació.
- El total dels pagaments fets.
- El total de les retencions practicades.
- Dades completes de cadascun dels perceptors.
- Import pagat a cada perceptor.
- Retenció practicada a cada perceptor.

Una vegada presentat, hauran d'expedir un certificat per a cadascun dels perceptors.

10. MODELS OFICIALS DE LES DECLARACIONS

La declaració i ingrés de les retencions haurà de fer-se en les models oficials previstos per la normativa en cada cas:

Tipus de rendiment	Declaració Trimestral	Resum Anual
Treball, beques, cursos, professionals, premis	110	190
Lloguers	115	180

Aquests models poden adquirir-se a qualsevol Delegació de l'Agència Tributària. També poden descarregar-se des de la seva pàgina WEB (www.aeat.es). Per confeccionar els resums anuals, l'Agència Tributària desenvolupa cada any un aplicatiu que es pot aconseguir gratuïtament mitjançant la seva pàgina WEB, i també en un CD-ROM que us proporcionaran en qualsevol de les seves delegacions.

11. LLOC DE PRESENTACIÓ

La presentació d'aquests models podrà fer-se a qualsevol banc o caixa d'estalvis o directament a l'Agència Tributària, segons el cas:

Resultat del trimestre: amb retencions (a ingressar)		
Declaracions trimestrals (model 110,115)	<ul style="list-style-type: none"> • Si el pagament es fa mitjançant domiciliació bancària, a l'entitat bancària a la que pertany el compte de càrrec de la domiciliació. • Si el pagament es fa en efectiu, a qualsevol entitat bancària o directament a l'Agència Tributària. 	
Resum anual (model 180,190)	Si la declaració del quart trimestre és a ingressar	Si no s'ha de presentar declaració del quart trimestre
	Al banc o caixa d'estalvis de l'associació o l'Agència Tributària, conjuntament amb la declaració trimestral	A l'Agència Tributària

Els resums anuals es poden presentar telemàticament, en cas de disposar del corresponent certificat electrònic.

La presentació telemàtica és obligatòria per a les entitats que tinguin entre 26 i 49.999 percepcions (ambdós inclosos). Per tant, les entitats que es trobin en aquesta circumstància, hauran d'obtenir obligatòriament el seu certificat electrònic a l'Agència Tributària.

En cas que la declaració es presenti amb l'imprès generat pel programa d'ajuda de l'Agència Tributària, o mitjançant internet, el termini s'allarga fins el dia 31 de gener.

En cas que la presentació no es faci conjuntament amb el model 110, aquesta es faria exclusivament a l'Agència Tributària.

Tenir en compte aquests terminis és interessant, perquè si s'ha presentat un resum anual i l'associació detecta que hi ha un error abans del dia 31 de gener, pot presentar una declaració substitutiva o complementària abans d'aquesta data i encara estaria dins de termini, cosa que faria que no rebés cap sanció per part d'Hisenda.

12. CAS PRÀCTIC

Les dades de les retencions practicades durant el darrer trimestre d'aquest l'any han estat les següents:

Treballador	Nom:	Joan Martínez Girola	Sou mensual:	1.000 euros
	NIF:	35.086.693D	Retenció mensual:	55 euros
	Domicili:	Perelada 568 Barcelona	Seguretat social:	14 euros
	Naixement:	1974		
	Estat civil:	solter sense fills		
	Contracte:	indefinit		
Professional	Nom:	Maria Jiménez Hernández	Factura octubre:	300 euros
	NIF:	NIF 35.067.555F	Retenció octubre:	45 euros
	Domicili:	Marc Aureli 89 Barcelona		
Conferència	Nom:	Anna Fernández Guillem	Conferència novembre:	100 euros
	NIF:	25.198.395D	Retenció novembre:	15 euros
	Domicili:	Raimon Espriu 27 Barcelona		
Lloguer	Nom:	Mateu Carrasco Vilches	Lloguer mensual:	2.000 euros
	NIF:	NIF 34.598.857F	Retenció mensual:	300 euros
	Domicili:	Troia 47 Barcelona		

Donades aquestes retencions, l'associació haurà de complimentar, abans del 20 de gener de 2006 en cas del model trimestral i abans de la mateixa data o del 31 de gener, segons la modalitat de presentació per al resum anual, les següents declaracions:

- Rendiments del treball i d'activitats professionals (sous i professionals):
 - a. Declaració trimestral (Model 110).
 - b. Resum anual (Model 190).
- Rendiments del capital immobiliari (lloguer):
 - a. Declaració trimestral (Model 115).
 - b. Resum anual (Model 180).

També s'hauran de fer i lliurar als perceptors els corresponents certificats de retenció.

DECLARACIÓ TRIMESTRAL: MODEL 110

Els apartats de la declaració més importants que caldrà omplir seran els següents:

Identificació (1): les caselles que serveixen per a informar sobre les dades de l'associació.

Meritació (2): les caselles que serveixen per a informar sobre l'exercici i el trimestre al que corresponen les retencions.

Liquidació (3): les caselles que serveixen per a informar sobre els pagaments i les retencions fets durant el trimestre:

- Rendiments del treball: les caselles que van de la 01 a la 06, per a informar del nombre de treballadors i altres rendiments de treball, import dels sous i altres percepcions i de les retencions.

En el nostre cas:

a. Perceptors:	2	(Joan MG i Anna FG)
b. Import de les percepcions:	3.100	(1.000x3, sous dels mesos d'octubre, novembre i desembre, més 100 euros de la conferenciant).
c. Import de les retencions:	180	(55x3, retencions dels mesos d'octubre, novembre i desembre, més 15 euros de la conferenciant)

- Rendiments d'activitats professionals: les caselles que van de la 07 a la 12, per a informar del nombre de professionals, import dels honoraris i de les retencions.

En el nostre cas:

a. Perceptors:	1	(Maria JH)
b. Import de les percepcions:	300	(300x1, honoraris d'octubre)
c. Import de les retencions:	54	(54x1, retencions de la factura d'octubre)

Ingrés (4): les caselles per a informar sobre l'import i la forma de pagament.

Signatura (6): Amb el lloc, data i signatura del responsable de l'entitat.

DECLARACIÓ TRIMESTRAL: MODEL 115

Els apartats de la declaració més importants que caldrà omplir seran els següents:

Identificació (1): les caselles que serveixen per a informar sobre les dades de l'associació.

Meritació (2): les caselles que serveixen per a informar sobre l'exercici i el trimestre al qual corresponen les retencions.

Liquidació (3): s'ompliran les caselles que serveixen per a informar sobre els pagaments i les retencions fets durant el trimestre.

- Lloguers: s'ompliran les caselles que van de la 1 a la 5, per a informar del nombre d'arrendadors, import dels lloguers i de les retencions.

En el nostre cas:

- | | | |
|-------------------------------|-------|--|
| a. Perceptors: | 1 | (Mateu CV). |
| b. Import de les percepcions: | 6.000 | (2.000x3, lloguers dels mesos d'octubre, novembre i desembre). |
| c. Import de les retencions: | 900 | (300x3, retencions dels mesos d'octubre, novembre i desembre). |

Ingrés (5): les caselles per a informar sobre l'import i la forma de pagament.

Signatura (7): Amb el lloc, data i signatura del responsable de l'entitat.

RESUM ANUAL: MODEL 190

Els apartats més importants de la declaració que caldrà omplir seran els següents:

Fulls interiors: les caselles que serveixen per a informar sobre totes les dades dels perceptors rellevants a efectes fiscals.

En el nostre cas:

- Treballadors (Clau percepcions A):
 - NIF
 - Nom i cognoms
 - Província de residència
 - Sous rebuts
 - Retencions practicades
 - Any de naixement
 - Situació familiar
 - Tipus de contracte
 - Retencions de la seguretat social (despeses deduïbles art.18.2)
- Conferenciant (Clau percepcions F, subclau 02):
 - NIF
 - Nom i cognoms
 - Província de residència
 - Honoraris rebuts
 - Retencions practicades
- Professionals (Clau percepcions G, subclau 01):
 - NIF
 - Nom i cognoms
 - Província de residència
 - Honoraris rebuts
 - Retencions practicades

Al final de cadascun dels fulls interiors s'ha de indicar el total de percepcions i de retencions dels perceptors relacionats al full.

Caràtula: les caselles que serveixen per a informar sobre les dades de l'associació i el total de pagaments i retencions fets durant l'any.

En el nostre cas:

- Exercici i modalitat de presentació
- Dades de l'associació
- Resum de les dades presentades
- Data i identificació del representant de l'associació

RESUM ANUAL: MODEL 180

Els apartats més importants de la declaració que caldria omplir seran els següents:

Fulls interiors: les caselles que serveixen per a informar sobre totes les dades dels perceptors rellevants a efectes fiscals.

En el nostre cas:

- Arrendador:
 - a. NIF
 - b. Nom i cognoms
 - c. Província de residència
 - d. Lloguers rebuts
 - e. % retenció.
 - f. Retencions practicades

Al final de cadascun dels fulls interiors s'ha de indicar el total de percepcions i de retencions dels perceptors relacionats al full.

Caràtula: les caselles que serveixen per a informar sobre les dades de l'associació i el total dels pagaments i retencions fets durant l'any.

En el nostre cas:

- Exercici i modalitat de presentació
- Dades de l'associació
- Resum de les dades presentades
- Data i identificació del representant de l'associació

A continuació us adjuntem un exemple pràctic de retencions d'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i dels certificats de retencions en les seves diferents modalitats de percepció.



Agència Tributària

Delegació de/d' **BARCELONA**

Administració de/d' **LETAMENDI**

Codi Administració **08610**

Impost sobre la renda de les persones físiques

Retencions i Ingressos a compte
Rendiments del treball, de determinades
activitats econòmiques, premis
i determinades imputacions de renda
Declaració - document d'ingrés en euros

Model
110

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici **2005** Període **4T**

112251370505 6



NIF **G08695173** Cognoms i nom **ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES**

Carrer/plaça/av. **CL** Nom de la via pública **MUNTANER** Número **906** Escala Pis Porta

Codi postal **08042** Municipi **BARCELONA** Província **BARCELONA** Telèfon **931111111**

Liquidació (3)

I. Rendiments del treball

	Nre. de perceptors	Import de les percepcions	Import de les retencions
Rendiments dineraris	01 2	02 3.100,00	03 180,00
Rendiments en espècie	04 	05 	06

II. Rendiments d'activitats econòmiques

	Nre. de perceptors	Import de les percepcions	Import de les retencions
Rendiments dineraris	07 1	08 300,00	09 45,00
Rendiments en espècie	10 	11 	12

III. Premis per la participació en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries

	Nre. de perceptors	Import de les percepcions	Import de les retencions
Premis dineraris	13 	14 	15
Premis en espècie	16 	17 	18

IV. Contraprestacions per la cessió de drets d'imatge. Ingressos a compte previstos en l'article 76.9 de la Llei 40/1998

	Nre. de perceptors	Contraprestacions satisfetes	Import dels ingressos a compte
Contraprestacions dineràries o en espècie	19 	20 	21

V. Total liquidació

Suma de les retencions i ingressos a compte $(03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 21)$ **22** **225,00**

Per deduir (exclusivament en cas de declaració complementària): **23**

Resultat de la declaració o declaracions anteriors del mateix concepte, exercici i període **24** **225,00**

Resultat per Ingressar $(22 - 23)$ **24** **225,00**

Ingrés (4)

Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**, compte restringit de la Delegació de l'AEAT per a la **recaptació dels tributs**.

Import de l'ingrés **1** **225,00**
(Casella 24)

Forma de pagament: ☐ En efectiu ☒ EC càrrec en compte

Codi compte client (CCC)

Entitat	Sucursal	DC	Número de compte
2198	4567	38	0000012345

Signatura (7)

Barcelona, **20** de/d' **gener** de **2006**

Signatura:

Negativa (5)

☐ Declaració negativa

Complementària (6)

Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior corresponent al mateix concepte, exercici i període, indiqueu-ho marcant amb una "X" aquesta casella.

☐ Declaració complementària

En aquest cas, consigneu a continuació el número de justificant identificatiu de la declaració anterior.

Núm. de justificant:

Exemplar per al declarant



Delegación de **BARCELONA**
Administración de **LETAMENDI** Código Administración **08610**

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
Retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de determinadas actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta
Resumen Anual

Modelo
190

**D
e
c
l
a
r
a
n
t
e**

Espacio reservado para la etiqueta identificativa
(Si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos, así como los de su domicilio fiscal)

Nº de identificación fiscal (N.I.F.)

G08695173

Apellidos y nombre (por este orden) o razón social

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

Domicilio fiscal: Vía pública

MUNTANER

Núm. **906**

Esc. **0**

Piso **0**

Prta. **0**

Municipio **BARCELONA**

Provincia **BARCELONA**

Código Postal **08042**

N.I.F. **G08695173**

Teléfono **931111111**

Ejercicio (con 4 cifras)..... **2005**

Modalidad de presentación:
Impreso Programas AEAT..... **X**

Soporte individual..... **0**

Soporte colectivo..... **0**

Presentador..... **0**

Retenedor..... **0**

Nº Identificativo: **1701482505283**



Declaración complementaria o sustitutiva

Si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir percepciones que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidas en la misma, marque con una "X" la casilla "Declaración complementaria".
Cuando la presentación de esta declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior del mismo ejercicio en la cual se hubieran consignado datos inexactos o erróneos, indique su carácter de declaración sustitutiva marcando con una "X" la casilla correspondiente.
En caso de declaración sustitutiva, se hará constar asimismo el número de trece dígitos identificativo de la declaración anterior que se sustituye mediante la nueva.

Declaración complementaria ☐

Declaración sustitutiva ☐

Número identificativo de la declaración anterior ...

Resumen de los datos incluidos en la declaración

Número total de percepciones relacionadas (1) 01 **3**
Importe total de las percepciones relacionadas 02 **3.400,00**
Importe total de las retenciones e ingresos a cuenta relacionados 03 **225,00**

(1) Consigne el número total de los apuntes o registros de percepción incluidos en las hojas interiores de esta declaración o en el soporte. En caso de que una misma persona o entidad figure más de una vez, en la misma o en diferentes claves, se computarán tantas percepciones como veces aparezca relacionada.

Presentación en soporte colectivo: datos adicionales

Datos que deben cumplimentarse en la hoja-resumen correspondiente al presentador:

Número total de personas o entidades retenedoras incluidas en el soporte colectivo 04

Número total de percepciones incluidas en el soporte colectivo 05

Dato que debe cumplimentarse en todas y cada una de las hojas-resumen correspondientes a las personas o entidades retenedoras incluidas en el soporte colectivo:

Número identificativo de la hoja-resumen correspondiente al presentador 06

Fecha y firma

Fecha: **20/01/2006**

El retenedor o su representante ☒

El presentador o su representante (en presentación colectiva) ☐

(Marque con una "X" la casilla que proceda, según se trate de la declaración correspondiente al retenedor o del ejemplar correspondiente al presentador, en caso de presentación colectiva).

Firma:

Fdo: D/D*. **MANEL C B**

Cargo o empleo: **PRESIDENT**

Espacio reservado para la Administración

Agencia Tributaria

Hoja-resumen. Ejemplar para la Administración

Datos identificativos de esta hoja interior

N.I.F. del declarante
G08695173

Ejercicio
2005

Hoja interior nº
1 / 1

Nº Identificativo 1701482505283

Percepción 1

N.I.F. del perceptor 25198395D	N.I.F. del representante legal	Apellidos y nombre o denominación del perceptor FERNANDEZ GUILLEM, ANNA		Provincia 08
Datos de la percepción		Percepción íntegra 100,00	Retenciones practicadas 15,00	Ejercicio devengo
Clave F Subclave 02	Percepciones dinerarias:	Valoración	Ingresos a cuenta efectuados	Ingresos a cuenta repercutidos
Percepciones en especie:		Ceuta o Melilla		
— Datos adicionales (sólo en las claves A, B.01, B.02, C, D y M)				
Año nacimiento:	Sit. familiar:	N.I.F. cónyuge:	Discapacidad:	Contrato o Relación:
				Prolong. act. laboral:
				Movil. geográfica:
Reducciones (arts.17.2 y 3 y 94)		Gastos deducibles (art.18.2)	Pensiones compensatorias	Anualidades por alimentos
Hijos y otros descendientes		Hijos y otros descendientes discapacitados	Ascendientes	Ascendientes discapacitados
≤ 3 años	Resto	Por entero	≥ 33% < 65%	Por entero
			M. reducida	Por entero
			≥ 65%	Por entero
			Por entero	< 75 años
			Por entero	≥ 75 años
			Por entero	≥ 33% < 65%
			Por entero	M. reducida
			Por entero	≥ 65%
			Por entero	Por entero

Percepción 2

N.I.F. del perceptor 35067555F	N.I.F. del representante legal	Apellidos y nombre o denominación del perceptor JIMENEZ HERNANDEZ MARIA		Provincia 08
Datos de la percepción		Percepción íntegra 300,00	Retenciones practicadas 45,00	Ejercicio devengo
Clave G Subclave 01	Percepciones dinerarias:	Valoración	Ingresos a cuenta efectuados	Ingresos a cuenta repercutidos
Percepciones en especie:		Ceuta o Melilla		
— Datos adicionales (sólo en las claves A, B.01, B.02, C, D y M)				
Año nacimiento:	Sit. familiar:	N.I.F. cónyuge:	Discapacidad:	Contrato o Relación:
				Prolong. act. laboral:
				Movil. geográfica:
Reducciones (arts.17.2 y 3 y 94)		Gastos deducibles (art.18.2)	Pensiones compensatorias	Anualidades por alimentos
Hijos y otros descendientes		Hijos y otros descendientes discapacitados	Ascendientes	Ascendientes discapacitados
≤ 3 años	Resto	Por entero	≥ 33% < 65%	Por entero
			M. reducida	Por entero
			≥ 65%	Por entero
			Por entero	< 75 años
			Por entero	≥ 75 años
			Por entero	≥ 33% < 65%
			Por entero	M. reducida
			Por entero	≥ 65%
			Por entero	Por entero

Percepción 3

N.I.F. del perceptor 35086693D	N.I.F. del representante legal	Apellidos y nombre o denominación del perceptor MARTINEZ GIROLA JOAN		Provincia 08
Datos de la percepción		Percepción íntegra 3.000,00	Retenciones practicadas 165,00	Ejercicio devengo
Clave A Subclave	Percepciones dinerarias:	Valoración	Ingresos a cuenta efectuados	Ingresos a cuenta repercutidos
Percepciones en especie:		Ceuta o Melilla		
— Datos adicionales (sólo en las claves A, B.01, B.02, C, D y M)				
Año nacimiento:	Sit. familiar:	N.I.F. cónyuge:	Discapacidad:	Contrato o Relación:
1974	3			1
				Prolong. act. laboral:
				Movil. geográfica:
Reducciones (arts.17.2 y 3 y 94)		Gastos deducibles (art.18.2)	Pensiones compensatorias	Anualidades por alimentos
Hijos y otros descendientes		Hijos y otros descendientes discapacitados	Ascendientes	Ascendientes discapacitados
≤ 3 años	Resto	Por entero	≥ 33% < 65%	Por entero
			M. reducida	Por entero
			≥ 65%	Por entero
			Por entero	< 75 años
			Por entero	≥ 75 años
			Por entero	≥ 33% < 65%
			Por entero	M. reducida
			Por entero	≥ 65%
			Por entero	Por entero

Percepción 4

N.I.F. del perceptor	N.I.F. del representante legal	Apellidos y nombre o denominación del perceptor		Provincia
Datos de la percepción		Percepción íntegra	Retenciones practicadas	Ejercicio devengo
Clave	Subclave	Percepciones dinerarias:	Valoración	Ingresos a cuenta efectuados
Percepciones en especie:		Ingresos a cuenta repercutidos		
		Ceuta o Melilla		
— Datos adicionales (sólo en las claves A, B.01, B.02, C, D y M)				
Año nacimiento:	Sit. familiar:	N.I.F. cónyuge:	Discapacidad:	Contrato o Relación:
				Prolong. act. laboral:
				Movil. geográfica:
Reducciones (arts.17.2 y 3 y 94)		Gastos deducibles (art.18.2)	Pensiones compensatorias	Anualidades por alimentos
Hijos y otros descendientes		Hijos y otros descendientes discapacitados	Ascendientes	Ascendientes discapacitados
≤ 3 años	Resto	Por entero	≥ 33% < 65%	Por entero
			M. reducida	Por entero
			≥ 65%	Por entero
			Por entero	< 75 años
			Por entero	≥ 75 años
			Por entero	≥ 33% < 65%
			Por entero	M. reducida
			Por entero	≥ 65%
			Por entero	Por entero

Total de la hoja

Consigne en estas dos casillas la suma de todas las percepciones y de todas las retenciones e ingresos a cuenta relacionados en esta hoja	Percepciones 3.400,00	Retenciones e ingresos a cuenta 225,00
---	--------------------------	---

Hoja interior. Ejemplar para la Administración

Certificat de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques

Rendiments del treball, dietes exceptuades de gravamen i rendes exemptes

Dades corresponents a l'exercici **2005**

• Dades del perceptor

NIF **25198395D** Cognoms i nom **FERNANDEZ GUILLEM, ANNA**

• Dades de la persona o l'entitat pagadora

NIF **G08695173** Cognoms i nom, denominació o raó social **ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES**
 Domicili:
 Via pública **MUNTANER** Núm. **906** Esc. Pis Porta Teléfon **931111111**
 Municipi **BARCELONA** Província **BARCELONA** C. postal **08042**

• Rendiments del treball: detall de les percepcions i de les retencions i ingressos a compte

Rendiments corresponents a l'exercici

	Retencions practicades	Import íntegre satisfet
Retribucions dineràries	15,00	100,00
	Valoració	Ingressos a compte efectuat
Retribucions en espècie		
		Import imputat al perceptor
Contribucions de l'empresa o entitat pagadora a plans de pensions o a mutualitats de previsió social		Import
Import de les reduccions a què es refereixen els articles 17.2 i 31.94 de la Llei de l'impost		Import
Import de les despeses fiscalment deduïbles a què es refereix l'article 18.2 de la Llei de l'impost		
(Contribucions a la Seguretat Social o a mutualitats generals obligatòries de funcionaris, detracions per drets passius i contribucions a col·legis d'orfes o entitats similars).		

Rendiments satisfets en l'exercici corresponents a exercicis anteriors (endarreriments)

Així mateix, es fa constar que, independentment de les retribucions detallades anteriorment, en l'exercici a què es refereix aquest certificat han estat satisfetes al perceptor que figura en l'encapçalament unes altres quantitats en concepte d'endarreriments corresponents a exercicis anteriors les dades dels quals, a l'efecte del que disposa l'article 14.2 de la Llei de l'impost, es desglossen de la manera següent:

Exercici de meritació	Retencions	Import íntegre satisfet	Despeses deduïbles (art. 18.2 de la Llei de l'impost)	Reduccions (arts. 17.2 i 31.94 Llei de l'impost)

Informació d'interès per al perceptor. La percepció de quantitats en concepte d'endarreriments de rendiments del treball donarà lloc a la presentació d'una declaració complementària de l'IRPF per cadascun dels exercicis a què es refereixen les quantitats percebudes, sense que aquestes declaracions complementàries comportin l'exigència d'interessos de demora ni cap altre càrrec.

Quantitats reintegrades pel perceptor en l'exercici per haver estat indegudament o excessivament percebudes en exercicis anteriors (reintegraments)

També es fa constar que, independentment dels rendiments anteriorment detallats, el perceptor que figura en l'encapçalament ha reintegrat en l'exercici a què es refereix aquest certificat les quantitats que es detallen tot seguit, les quals van ser indegudament o excessivament percebudes en cadascun dels exercicis que s'indiquen. Així mateix, es fa constar l'import de les reduccions a què es refereixen els articles 17.2 i 31.94 de la Llei de l'impost que, si s'escau, van correspondre a les quantitats esmentades a l'efecte de determinar el tipus de retenció en els exercicis respectius.

Exercici de percepció	Import íntegre reintegrat	Reduccions que van correspondre

Informació d'interès per al perceptor. El reintegrament de les quantitats incloses en declaracions de l'IRPF presentades pel contribuent dona dret a aquest a sol·licitar de l'Administració tributària la rectificació de les declaracions esmentades i, si s'escau, la devolució dels ingressos indegudament realitzats en el Tresor per aquesta causa, d'acord amb el que disposen els articles 120.3 i 221.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

• Dietes exceptuades de gravamen i rendes exemptes de l'impost

Dietes i assignacions per a despeses de viatge, en les quanties exceptuades de gravamen de l'IRPF	Import satisfet
Rendes exemptes de l'IRPF incloses per l'empresa o entitat pagadora en el resum anual de retencions i ingressos a compte (mod. 190)	

• Data i signatura

Perquè consti i serveixi de justificació a l'interessat, en compliment del que disposa el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, s'expedeix aquest certificat.

BARCELONA, **20** de/d' **ENERO** de **2006**

Signatura i segell de l'empresa o entitat pagadora

St.: Sr./Sra. **MANEL C B**

Aquest certificat l'ha de signar el retenidor, el seu apoderat o el seu representant.

Certificat de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques

Rendiments d'activitats econòmiques

Dades corresponents a l'exercici 2005

● **Dades del perceptor**

NIF 35067555F Cognoms i nom o denominació JIMENEZ HERNANDEZ MARIA

● **Dades de la persona o l'entitat pagadora**

NIF 608695173 Cognoms i nom, denominació o raó social ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

Domicili:

Via pública MUNTANER Núm. 906 Esc. Pis Porta Teléfon 931111111
Municipi BARCELONA Província BARCELONA C. postal 08042

● **Detall de les percepcions i de les retencions i ingressos a compte**

Rendiments d'activitats professionals

	Retencions practicades	Import íntegre satisfet
Contraprestacions dineràries	45,00	300,00
Contraprestacions en espècie	Valoració	Ingressos a compte efectuat Ingressos a compte repercutits

Rendiments d'activitats agrícoles, ramaderes i forestals

	Retencions practicades	Import íntegre satisfet
Contraprestacions dineràries		
Contraprestacions en espècie	Valoració	Ingressos a compte efectuat Ingressos a compte repercutits

Rendiments a què es refereix l'article 73.2, lletra b) del Reglament de l'IRPF, que procedeixin de l'exercici d'activitats econòmiques

	Retencions practicades	Import íntegre satisfet
Contraprestacions dineràries		
Contraprestacions en espècie	Valoració	Ingressos a compte efectuat Ingressos a compte repercutits

● **Data i signatura**

Perquè consti i serveixi de justificació a l'interessat, en compliment del que disposa el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, s'expedeix aquest certificat.

BARCELONA 20 de/d' ENERO de 2006

Signatura i segell de l'empresa o entitat pagadora

St.: Sr./Sra. MANEL C B

Aquest certificat l'ha de signar el retenidor, el seu apoderat o el seu representant.

Certificat de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques

Rendiments del treball, dietes exceptuades de gravamen i rendes exemptes

Dades corresponents a l'exercici **2005**

● **Dades del perceptor**

NIF **35086693D** Cognoms i nom **MARTINEZ GIROLA JOAN**

● **Dades de la persona o l'entitat pagadora**

NIF **G08695173** Cognoms i nom, denominació o raó social **ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES**

Domicili:

Via pública **MUNTANER** Núm. **906** Esc. Pis Porta Telèfon **931111111**

Municipi **BARCELONA** Província **BARCELONA** C. postal **08042**

● **Rendiments del treball: detall de les percepcions i de les retencions i ingressos a compte**

Rendiments corresponents a l'exercici

	Retencions practicades	Import íntegre satisfet
Retribucions dineràries	165,00	3.000,00
Retribucions en espècie		
Contribucions de l'empresa o entitat pagadora a plans de pensions o a mutualitats de previsió social		
Import de les reduccions a què es refereixen els articles 17.2 i 3 i 94 de la Llei de l'impost		
Import de les despeses fiscalment deduïbles a què es refereix l'article 18.2 de la Llei de l'impost		42,00
<small>(Cotitzacions a la Seguretat Social o a mutualitats generals obligatòries de funcionaris, detraccions per drets passius i cotitzacions a col·legis d'ortos o entitats similars).</small>		

Rendiments satisfets en l'exercici corresponents a exercicis anteriors (endarreriments)

Així mateix, es fa constar que, independentment de les retribucions detallades anteriorment, en l'exercici a què es refereix aquest certificat han estat satisfets al perceptor que figuren en l'encapçalament unes altres quantitats en concepte d'endarreriments corresponents a exercicis anteriors les dades dels quals, a l'efecte del que disposa l'article 14.2 de la Llei de l'impost, es desglossen de la manera següent:

Exercici de meritació	Retencions	Import íntegre satisfet	Despeses deduïbles (art. 18.2 de la Llei de l'impost)	Reduccions (arts. 17.2 i 3 i 94 Llei de l'impost)

Informació d'interès per al perceptor. La percepció de quantitats en concepte d'endarreriments de rendiments del treball donarà lloc a la presentació d'una declaració complementària de l'IRPF per cadascun dels exercicis a què es refereixen les quantitats percebudes, sense que aquestes declaracions complementàries comportin l'exigència d'interessos de demora ni cap altre càrrec.

Quantitats reintegrades pel perceptor en l'exercici per haver estat indegudament o excessivament percebudes en exercicis anteriors (reintegraments)

També es fa constar que, independentment dels rendiments anteriorment detallats, el perceptor que figura en l'encapçalament ha reintegrat en l'exercici a què es refereix aquest certificat les quantitats que es detallen tot seguit, les quals van ser indegudament o excessivament percebudes en cadascun dels exercicis que s'indiquen. Així mateix, es fa constar l'import de les reduccions a què es refereixen els articles 17.2 i 3 i 94 de la Llei de l'impost que, si s'escau, van correspondre a les quantitats esmentades a l'efecte de determinar el tipus de retenció en els exercicis respectius.

Exercici de percepció	Import íntegre reintegrat	Reduccions que van correspondre

Informació d'interès per al perceptor. El reintegrament de les quantitats incloses en declaracions de l'IRPF presentades pel contribuïent dona dret a aquest a sol·licitar de l'Administració tributària la rectificació de les declaracions esmentades i, si s'escau, la devolució dels ingressos indegudament realitzats en el Tresor per aquesta causa, d'acord amb el que disposen els articles 120.3 i 221.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

● **Dietes exceptuades de gravamen i rendes exemptes de l'impost**

Dietes i assignacions per a despeses de viatge, en les quanties exceptuades de gravamen de l'IRPF.....	Import satisfet
Rendes exemptes de l'IRPF incloses per l'empresa o entitat pagadora en el resum anual de retencions i ingressos a compte (mod. 190).....	

● **Data i signatura**

Perquè consti i serveixi de justificació a l'interessat, en compliment del que disposa el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, s'expedeix aquest certificat.

BARCELONA, **20** de/d' **ENERO** de **2006**

Signatura i segell de l'empresa o entitat pagadora

St.: Sr./Sra. **MANEL C B**

Aquest certificat l'ha de signar el retonidor, el seu apoderat o el seu representant.



MINISTERIO
DE ECONOMIA
Y HACIENDA

Agencia Tributaria

Delegación

BARCELONA

Administración de

LETAMENDI

Código de Administración

08610

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Impuesto sobre Sociedades.

Impuestos sobre la Renta de no residentes (establecimientos permanentes).

Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinadas rentas o rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos.

Declaración-documento de ingreso

Modelo

115

Identificación (1)	Espacio reservado para la etiqueta identificativa		Devenido (2)		Ejercicio.. 2005 Periodo.... 4T	
					114251822145 1 	
N.I.F.		Apellidos y nombre, denominación o razón social				
G08695173		ASOCIACIO CULTURAL VINCENNES				
C./Plaza/Avda.		Domicilio fiscal, nombre de vía pública		Número	Esc.	Piso
CL		MUNTANER		906		
Municipio		Provincia		Teléfono		
BARCELONA		BARCELONA		931111111		
				Código Postal		
				08042		

Liquidación (3)	RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA	
	N.º de perceptores	1 1
	Base de las retenciones e ingresos a cuenta	2 6.000,00
	Retenciones e ingresos a cuenta	3 900,00
	A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):	4
	Resultado a ingresar de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período	5 900,00
Resultado a ingresar (3 - 4)		5 900,00

Complementaria (4)	Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esa casilla.		
	<input type="checkbox"/> Declaración complementaria		
Firma (6)	En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.		
	N.º de justificante		
Ingreso (5)	Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de la Delegación de la A.E.A.T., para la RECAUDACIÓN de los TRIBUTOS.		
	Forma de pago: <input type="checkbox"/> En efectivo <input checked="" type="checkbox"/> E.C.Adeudo en cuenta		
Importe: 1 900,00			
Código cuenta cliente (CCC)			
Entidad	Oficina	D.C.	Núm. de cuenta
2198	4567	38	0000012345



Declarante

Delegación de **BARCELONA**
Administración de **LETAMENDI** Código Administración **08610**

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
Impuesto sobre Sociedades
Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes)
RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA SOBRE DETERMINADAS RENTAS
O RENDIMIENTOS PROCEDENTES DEL ARRENDAMIENTO O SUBARRENDAMIENTO DE INMUEBLES URBANOS
Resumen Anual

Modelo
180

Espacio reservado para la etiqueta identificativa
(si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos, así como los de su domicilio fiscal)

N.I.F. **G08695173**

APELLIDOS Y NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

ASOCIACIO CULTURAL VINCENNES

DOMICILIO FISCAL

Calle/Pza./Avda. **MUNTANER**

Número **906**

Municipio **BARCELONA**

Provincia **BARCELONA**

Cód. Postal **08042**

N.I.F. **G08695173**

Teléfono **931111111**

Ejercicio **2005**

Modalidad de presentación:

Impreso ☒ Soporte individual ☐

Soporte ☐ Soporte colectivo ☐

Presentador: ☐ Declarante: ☐

Nº Identificativo: **1671482706022**

Declaración complementaria o sustitutiva

Si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir percepciones que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidas en la misma, marque con una "X" la casilla "Declaración complementaria".

Cuando la presentación de esta declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior del mismo ejercicio en la cual se hubieran consignado datos inexactos o erróneos, indique su carácter de declaración sustitutiva marcando con una "X" la casilla correspondiente.

En caso de declaraciones sustitutivas, se hará constar a continuación el número identificativo de la declaración anterior que se sustituye mediante la nueva.

Declaración complementaria ☐

Declaración sustitutiva ☐

Número identificativo de la declaración anterior

Resumen de los datos incluidos en la declaración

N.º Total de Perceptores

01 **1**

Base retenciones e ingresos a cuenta

02 **6.000,00**

Retenciones e ingresos a cuenta

03 **900,00**

Presentación en soporte colectivo: datos adicionales

Datos que deben cumplimentarse en la hoja-resumen correspondiente al presentador:

Número total de declarantes incluidos en el soporte colectivo 04 **1**

Número total de perceptores incluidos en el soporte colectivo 05 **1**

Dato que debe cumplimentarse en todas y cada una de las hojas-resumen correspondientes a los declarantes incluidos en el soporte colectivo:

Número identificativo de la hoja-resumen correspondiente al presentador 06 **1671482706022**

Fecha y firma

Fecha: **20/01/2006**

El declarante o su representante ☒

El presentador o su representante (en presentación colectiva) ☐

(Marque con una "X" la casilla que proceda, según se trate de la declaración correspondiente al declarante o del ejemplar correspondiente al presentador, en caso de presentación colectiva).

Firma:

Fdo: D/Dª. **MANEL C B**

Cargo o empleo: **PRESIDENT**

Espacio reservado para la Administración

Agencia Tributaria

Hoja-resumen. Ejemplar para la Administración

Datos identificativos de esta hoja

N.I.F. del declarante G08695173	Ejercicio 2005	Hoja nº 1 / 1
---	--------------------------	-------------------------

Nº Identificativo **1671482706022**

Perceptor 1

N.I.F. perceptor 34598857A	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor CARRASCO VILCHES, MANEL	Provincia (Código) 08
Modalidad 1	Base retenciones e ingresos a cuenta 6.000,00	% retención 15,00	Retenciones e ingresos a cuenta 900,00
			Ejerc. devengo

Perceptor 2

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor	Provincia (Código)
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
			Ejerc. devengo

Perceptor 3

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor	Provincia (Código)
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
			Ejerc. devengo

Perceptor 4

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor	Provincia (Código)
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
			Ejerc. devengo

Perceptor 5

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor	Provincia (Código)
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
			Ejerc. devengo

Perceptor 6

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor	Provincia (Código)
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
			Ejerc. devengo

Perceptor 7

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor	Provincia (Código)
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
			Ejerc. devengo

Perceptor 8

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor	Provincia (Código)
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
			Ejerc. devengo

Total de la hoja

Consigne en estas dos casillas la suma de las bases de las retenciones e ingresos a cuenta y retenciones e ingresos a cuenta que figuren relacionados en esta hoja.	Base retenciones e ingresos a cuenta 6.000,00	Retenciones e ingresos a cuenta 900,00
---	---	--

Ejemplar para la Administración

Certificado de Retenciones e Ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español).

Rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos

● **Ejercicio**

Datos correspondientes al ejercicio **2005** [(*) Fecha de inicio Fecha de finalización]

● **Datos del perceptor**

N.I.F. **34598857A** Apellidos y Nombre o Razón Social **CARRASCO VILCHES, MANEL**

● **Datos del pagador**

N.I.F. **G08695173** Apellidos y Nombre o Razón Social **ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES**
Domicilio:
 Calle/Plaza/Avda. **MUNTANER** Núm. **906** Esc. Piso Pta. Teléfono **931111111**
 Municipio **BARCELONA** Provincia **BARCELONA** C. Postal **08042**

● **Rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles arrendados**

	Retenciones	Importe íntegro
Rendimientos dinerarios	900,00	6.000,00
	Ingresos a cuenta	Valoración
Rendimientos en especie	<input type="text"/>	<input type="text"/>

● **Fecha y firma**

Y para que conste y sirva de justificante al interesado, en cumplimiento de lo dispuesto en los Reglamentos del I.R.P.F. y del impuesto sobre Sociedades, se expide el presente.

En **BARCELONA** a **20** de **ENERO** de **2006**

Firma y sello de la empresa o entidad pagadora

Fdo.: D/D* **MANEL C B**

La presente certificación deberá ser firmada por el retenedor, su apoderado o su representante.

(*) Se harán constar las fechas de inicio y finalización del ejercicio cuando el arrendador o subarrendador sea sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o Contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) y su período impositivo no coincida con el año natural.

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IVA)

1. NORMATIVA REGULADORA

- Resolució 2/2005, de 14 de novembre, de la Direcció General de Tributs, sobre la incidència en el dret a la deducció en l'Impost sobre el Valor Afegit de la percepció de subvencions no vinculades al preu de les operacions a partir de la sentència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees de 6 d'octubre de 2005 (BOE 22-11-2005).
- Ordre HAC/272/2004, de 10 de febrer, per la qual s'estableixen nous llocs de presentació de les declaracions-liquidacions periòdiques de l'Impost sobre el Valor Afegit, de la declaració-resum anual de l'Impost sobre el Valor Afegit i de les declaracions-liquidacions dels pagaments fraccionats de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i s'autoritza, en determinats supòsits, la devolució de l'Impost sobre el Valor Afegit mitjançant xec barrat (BOE 13-02-2004).
- Real Decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, i es modifica el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit. (BOE 29-11-2003).
- Real Decret 1082/2001, de 5 d'octubre, pel qual es modifica el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit (BOE 06-10-2001).
- Reial Decret 1624/1992, de 29 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit (BOE 31-12-1992).
- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit (BOE 29-12-1992).
- Sisena Directiva 77/388/CEE, de 17 de maig de 1977, en matèria d'harmonització de les legislacions dels Estats membres relatives als impostos sobre el volum de negocis. Sistema comú de l'IVA: Base imposable uniforme.

2. QUÈ ÉS

L'IVA és un impost general sobre el consum que grava tots els lliuraments de béns i prestacions de serveis fets pels empresaris en el desenvolupament de les seves activitats.

Segons la normativa d'aquest impost, un empresari és qui ordena mitjans materials i/o humans, propis i/o aliens, amb la finalitat de lliurar béns o prestar serveis de forma habitual.

Per tant, l'impost grava el simple lliurament de béns i serveis, no el benefici que se'n pugui obtenir o l'ànim de lucre amb què pugui fer-se.

En principi, l'impost no representa cap cost econòmic, és a dir, és neutral per als empresaris; l'única obligació que se'ls imposa és que el cobrin quan lliurin béns o prestin serveis, i que després ho ingressin a Hisenda en els terminis establerts. Els empresaris en són els recaptadors i els destinataris dels béns i serveis són els que realment paguen l'IVA.

Així, qualsevol persona o entitat que participi per compte propi o aliè en la producció o en la distribució de béns i/o serveis, a títol oneros, és un empresari a efectes de l'IVA. La llei precisa que estan subjectes, fins i tot, les operacions que s'efectuïn a favor dels propis associats, membres o partícips de les entitats.

3. QUÈ ESTÀ SUBJECTE

- El *lliurament de béns*, és definit a la Llei com la transmissió del poder de disposició dels béns corporals.
- És *prestació de serveis* qualsevol operació de les empreses que no sigui lliurament de béns. Com a exemple, es consideren prestacions de serveis l'exercici independent d'una professió, art o ofici, l'arrendament de béns o d'indústria, els transports, els serveis d'hostaleria, restauració o acampada, el dret a utilitzar instal·lacions esportives o recreatives, etc...

Per tant, quan participin en la producció o distribució d'aquests béns o serveis, les associacions es trobaran en dues situacions:

- Quan lliurin béns i prestin serveis: hauran de repercutir (cobrar) l'IVA en el preu dels béns i serveis que vinguin.
- Quan comprin béns i serveis: hauran de suportar (pagar) l'IVA en el preu dels béns i serveis que comprin.

De fet, aquesta darrera situació se la trobaran encara que no siguin empresaris a efectes d'IVA, ja que en les seves compres exerciran de consumidors els quals, com hem comentat anteriorment, són els que realment acaben pagant aquest impost.

4. QUAN S'HA DE REPERCUTIR

En principi, les associacions hauran de repercutir l'IVA en tots els lliuraments de béns i serveis que facin.

Normalment la repercussió es fa en el moment d'emetre la factura corresponent a cada operació.

5. QUAN NO S'HA DE REPERCUTIR

La normativa estableix algunes exempcions de l'impost per a determinats lliuraments de béns i serveis.

És a dir, no hi ha una exempció subjectiva per determinades entitats sinó que l'exempció és per a determinades operacions, que en tenir l'exempció ja no quedaran gravades.

Aquesta exempció implica que, quan una associació lliuri béns i/o presti serveis exempts, no haurà de repercutir (cobrar) l'impost en el seu preu; no implica, en cap cas, que no l'haurà de pagar en les seves compres i despeses (excepte que també es tracti de béns i serveis exempts).

6. ACTIVITATS EXEMPTES

Les exempcions de l'impost que poden afectar les entitats sense ànim de lucre són, principalment, les següents:

- **Serveis mèdics i sanitaris (art.20.1.2 Llei IVA).** Prestació de serveis d'hospitalització o assistència sanitària i altres relacionats directament amb aquests realitzada per entitats de Dret Públic o per entitats privades en règim de preus autoritzats o comunicats.
- **Els serveis prestats directament als seus membres per unions, agrupacions o entitats autònomes, incloent-hi les agrupacions d'interès econòmic (art.20.1.6 Llei IVA).** Han d'estar constituïdes exclusivament per persones que exerceixen essencialment una activitat exempta o no subjecta a l'impost, sempre i quan concorrin les següents condicions:
 - que els serveis esmentats s'utilitzin directa i exclusivament en aquella activitat i siguin necessaris per al seu exercici i que els membres es limitin a reemborsar la part que els correspongui en les despeses fetes en comú.
 - que es reconegui prèviament el dret dels subjectes passius a l'exempció en la forma que es determini reglamentàriament.

Es tracta d'una exempció que pot afectar principalment a les federacions o associacions d'entitats sense ànim de lucre.

- **Les cessions de personal realitzades en compliment dels seus fins per institucions religioses (art.20.1.11 Llei IVA)** inscrites al registre del Ministeri de Justícia, pel desenvolupament d'activitats d'hospitalització, assistència sanitària, assistència social, ensenyament i formació i reciclatge professional.
- **Serveis d'assistència social prestats per entitats de caràcter social (art.20.1.8 Llei IVA):**
 - a. Protecció de la infància i la joventut (rehabilitació de nens i joves, assistència a lactants, custòdia i atenció de nens menors de sis anys, realització de cursos, excursions, camps o viatges infantils i juvenils, per a persones de menys de 25 anys).
 - b. Assistència a la tercera edat
 - c. Educació especial i assistència a persones amb minusvàlues
 - d. Assistència a minories ètniques
 - e. Assistència a refugiats i asilats
 - f. Assistència a transeünts
 - g. Assistència a persones amb càrregues familiars no compartides
 - h. Acció social comunitària i familiar
 - i. Assistència a ex-reclusos
 - j. Reinserció social i prevenció de la delinqüència
 - k. Assistència a alcohòlics i toxicòmans
 - l. Cooperació per al desenvolupament

En tots aquests casos, l'exempció també arriba als serveis d'alimentació, allotjament i transport prestats de forma accessòria a l'activitat principal.

- **Les quotes dels socis (art. 20.1.12 Llei IVA).** Les prestacions de serveis i lliuraments de béns accessoris fetes directament als seus membres per entitats no lucratives amb objectiu polític, sindical, religiós, filantròpic, patriòtic o cívic, realitzades per aconseguir els seus objectius fun-

dacionals, i sense cap altra contraprestació que no sigui la seva quota de soci, fixada als seus estatuts.

Aquesta exempció només afecta a l'IVA de la quota de soci, i no a tots els altres lliuraments de béns i serveis que puguin fer les associacions.

- **Serveis relacionats amb l'ensenyament (art.20.1.9 Llei IVA).** Comprenen l'educació de la infància i de la joventut, la guarda i custòdia d'infants, l'ensenyament universitari i de postgraduats, l'ensenyament d'idiomes i la formació i reciclatge professional, realitzats per entitats de dret públic i entitats privades autoritzades per a l'exercici de les esmentades activitats.

Tenen consideració d'entitats autoritzades per a l'ensenyament aquells centres educatius que tinguin reconeguda o autoritzada la seva activitat per l'Estat, les CCAA o altres Ens Públics competents en la matèria.

Com que les competències en matèria d'educació han estat transferides a les CCAA, i no totes elles tenen regulat l'atorgament d'autoritzacions per el funcionament dels centres educatius, aquest reconeixement només s'exigirà en aquelles comunitats on estigui legislada l'exigència d'aquest requisit.

En les altres comunitats, com és el cas concret de Catalunya, un centre educatiu serà considerat autoritzat o reconegut a efectes d'IVA quan les seves activitats siguin única o principalment ensenyaments inclosos en algun pla d'estudis que hagi estat objecte del mencionat reconeixement o autorització, sigui per la legislació de la pròpia CCAA o bé per l'Estat. A més, només tindran la consideració de centres educatius aquelles unitats econòmiques composades per un conjunt de mitjans materials i humans ordenats amb caràcter permanent amb la finalitat de prestar de manera continuada serveis d'ensenyament.

Per tant, si una entitat no és titular d'un centre educatiu segons els criteris exposats o no imparteix la formació a través d'un d'aquests, no podria aplicar l'exempció d'IVA corresponent a aquest article.

Pels cursos impartits com a serveis extraescolars o els altres compresos en els articles 20.1.8º i 20.1.13º de la Llei, si l'entitat té reconegut el seu caràcter social i les activitats formatives estan entre els seus objectius socials, aquests serveis estarien exempts d'IVA. Si les matèries d'aquests cursos, com ara les manualitats, idiomes, teatre, informàtica, música o ball, estan incloses en algun pla d'estudis, com hem comentat abans, també estarien dins de l'exempció, encara que l'entitat no tingués reconegut el seu caràcter social.

L'exempció relativa a l'ensenyament exclou expressament els lliuraments de béns efectuats a títol oneros, per tant, no s'estén als llibres i altre material complementari que es cobri als alumnes. Així doncs, aquestes vendes estaran subjectes i no exemptes d'IVA. Si els béns lliurats ho són de forma accessòria a la activitat principal d'ensenyament, i no es cobren apart, sí que quedarien inclosos en l'exempció.

- **Serveis relacionats amb l'esport prestats per entitats de caràcter social (art. 20.1.13 Llei IVA).** Estan exempts del l'IVA els serveis prestats a persones físiques que practiquen l'esport o l'educació física, qualsevol que sigui la persona o entitat a càrrec de la qual es realitzi la prestació (és a dir, la pagui qui la pagui), sempre que els serveis estiguin directament relacionats amb aquestes pràctiques i siguin prestats per entitats esportives que tinguin reconegut el seu caràcter

ter social, o per entitats de titularitat pública, federacions esportives o Comitès Olímpic i Paralímpic espanyols.

Aquesta exempció no inclou els espectacles esportius.

- **Serveis culturals prestats per entitats de caràcter social (art. 20.1.14 Llei IVA).** Dins d'aquesta exempció s'inclouen tots aquells serveis culturals prestats per entitats que tinguin reconegut el seu caràcter social, relacionats amb les següents activitats:

- a. Biblioteques i arxius.
- b. Visites a museus, galeries d'art, pinacoteques, jardins botànics, parcs zoològics i parcs naturals.
- d. Representacions teatrals, musicals, coreogràfiques, audiovisuals i cinematogràfiques.
- e. Exposicions i similars.

7. SOL·LICITUD DE LES EXEMPCIONS

La majoria de les exempcions operen directament pel simple exercici de l'activitat exempta, però n'hi ha d'altres com la de les quotes dels socis així com les relacionades amb el caràcter social de l'entitat, que s'han de sol·licitar explícitament a l'administració tributària.

Les exempcions que s'han de demanar, tenen efecte a partir de la data de sol·licitud de les mateixes, és a dir, des del moment en què es presenta la sol·licitud.

En cas que l'administració tributària no concedeixi l'exempció, s'hauran de presentar les declaracions des de la data de sol·licitud, amb efectes retroactius.

8. SOL·LICITUD DEL RECONeixEMENT DE LA CONDICIÓ D'ENTITAT DE CARÀCTER SOCIAL

Les exempcions relacionades amb els serveis d'assistència social, cultural i esportius, requereixen que, prèviament, l'associació sigui reconeguda per l'administració com a entitat de caràcter social.

Perquè una associació sigui considerada com una entitat de caràcter social, haurà d'acomplir els següents requisits:

- No haurà de tenir finalitat lucrativa; si obté beneficis caldrà que els reinverteixi en les mateixes finalitats socials.
- Els càrrecs de la junta directiva o patronat hauran de ser gratuïts, no tenint interès en els resultats econòmics.
- Els socis, els seus cònjuges o parents consanguinis, fins al segon grau inclòs, no podran ser els destinataris principals de les activitats (aquest requisit, però, no s'exigeix en tots els casos, només en el dels serveis culturals).

Per a sol·licitar-ne el reconeixement, caldrà presentar a l'Administració Tributària la següent documentació (original i fotocòpia):

- Targeta del CIF
- Estatuts

- Certificat de la inscripció de l'associació al Registre d'Associacions del departament de Justícia de la Generalitat o del Registre que li pertoqui
- Certificació del secretari de l'associació on s'acrediti que l'associació compleix els requisits exigits esmentats més amunt

L'associació mantindrà aquesta condició de Caràcter Social mentre continuï acomplint aquests requisits.

9. RENÚNCIA A L'EXEMPCIÓ

Tot i que la Llei de l'IVA no preveu, en principi, que es pugui renunciar a l'exempció de les quotes dels serveis a socis, diverses resolucions del Tribunal Econòmic-Administratiu Central acceptant la renúncia a aquest tipus d'exempció, han creat doctrina vinculant i recentment, les Administracions de l'Agència Tributària han rebut instruccions de estimar aquelles sol·licituds de renúncia a l'exempció de l'article 20.1.12º que se'ls hi facin.

El procediment a seguir seria:

- Presentar a l'administració que li correspongui per domicili a l'associació un escrit pel qual comunica la renúncia a l'exempció de l'IVA.
- Presentar en la mateixa oficina model 036 donant d'alta l'obligació de presentar les corresponents autoliquidacions periòdiques d'IVA (model 300)
- Començar a presentar les autoliquidacions model 300 i la declaració resum-anual model 390, en els terminis corresponents.

Un cop efectuats aquests tràmits, l'associació haurà d'emetre factures per les quotes que giri als seus associats, repercutint la quota de l'IVA que li pertoqui, segons quin sigui el servei a facturar.

10. QUANTITAT A INGRESSAR

La quantitat que s'haurà d'ingressar serà la diferència entre l'IVA repercutit en les vendes i el suportat en les compres:

- **IVA repercutit:** és el que l'associació cobra quan emet les seves factures per la venda de béns i/o serveis, aplicant un tipus impositiu sobre el preu; una vegada repercutit, l'haurà d'ingressar al Tresor Públic en el termini establert.

Existeixen diversos tipus impositius que es determinen segons el tipus de bé que es lliura o de servei que es presta: són el general (16%), el reduït (7%) i el superreduït (4%).

Per tant, i abans de començar les lliuraments de béns i serveis, s'haurà de esbrinar quin tipus impositiu s'haurà d'aplicar en cada cas.

- **IVA suportat:** és el que l'associació paga quan compra béns i serveis; una vegada suportat, podrà, si compleix determinades condicions, deduir-lo (restar-lo) del repercutit, i ingressar a l'Agència Tributària només la diferència entre l'IVA Repercutit i l'IVA Suportat.

11. DRET A DEDUIR

Perquè l'IVA suportat en la compra de béns i serveis sigui deduïble, cal que compleixi les següents condicions:

- Ha d'haver estat suportat en la compra de béns i serveis relacionats, directa i exclusivament, amb aquells béns i serveis sobre els quals l'associació repercutirà IVA.
- S'ha de tenir la factura de compra completa.

Segons la normativa vigent, una factura completa és la que inclou la següent informació:

- a. Número
- b. Dades fiscals (Nom i cognoms o Denominació social, NIF, domicili) de qui expedeix i de qui rep la factura
- c. Descripció de l'operació i contraprestació total
- d. Lloc i data d'emissió
- e. En cas que sigui una operació subjecta a l'IVA també haurà d'incloure separatament la Base imposable, el tipus tributari, la quota repercutida i l'import total de l'operació

Qualsevol altre document (rebut, tiquet de caixa, factures amb l'expressió «IVA inclòs»...) no és una factura completa i **no dóna dret a deduir**.

12. RESTRICCIONS DEL DRET A DEDUIR

L'IVA suportat en totes les compres de béns i serveis que no estiguin relacionades amb les activitats subjectes i el suportat en les compres que, tot i estar relacionades amb les activitats subjectes, no es disposi d'una factura completa, no serà deduïble.

Per tant, si es vol deduir l'IVA suportat, s'haurà de demanar factura completa de totes les compres, tot rebutjant qualsevol altra mena de document, com ara tiquets o similars.

13. MÉS RESTRICCIONS DEL DRET DE DEDUIR: LA PRORRATA

L'IVA estableix que només serà possible deduir l'IVA suportat en les compres de béns i serveis, quan aquests s'utilitzin en vendes en les quals s'hi repercutirà l'IVA.

En conseqüència, només aquelles entitats que repercuteixin l'IVA en totes les seves vendes, podran deduir la totalitat de l'IVA suportat en les seves compres.

Els qui, com és el cas de moltes associacions, siguin empresaris a efectes d'IVA, podran trobar-se en una de les tres situacions següents:

- Si repercuteixen l'IVA en la totalitat dels béns i serveis que lliuren, podran deduir la totalitat de l'IVA suportat en els béns i serveis que compren.
- Si no repercuteixen l'IVA en cap dels béns i serveis que lliuren, no podran deduir cap IVA suportat en els béns i serveis que compren.

- Si repercuteixen l'IVA en una part dels béns i serveis que lliuren, podran deduir una part de l'IVA suportat en els béns i serveis que compren.

La quantificació de la part de l'IVA suportat que podran deduir, vindrà donada pel que la llei anomenada prorrata.

L'IVA suportat no deduïble, ja sigui pel fet de no disposar de la factura o per l'aplicació de la regla de la prorrata, representarà una major despesa per a l'associació.

14. TIPUS DE PRORRATA

La regla de la prorrata és el mecanisme que determina quina part de l'IVA suportat podrà deduir-se.

Existeixen dos tipus de prorrata:

- Prorrata General
- Prorrata Especial

15. PRORRATA GENERAL

L'IVA que l'associació ha suportat i què es podrà deduir, es calcularà aplicant un percentatge (prorrata) sobre el total de l'IVA suportat en les seves compres, sense tenir en compte si aquestes compres s'utilitzaran en operacions en les quals posteriorment es repercutirà l'IVA, o no.

Els passos per a determinar l'IVA suportat deduïble seran els següents:

1. CALCULAR LA PRORRATA:

$$\text{Prorrata} = \frac{\text{Import de la base imposable dels lliuraments de béns i serveis que donen dret a deducció (que són les operacions subjectes)}}{\text{Import dels béns i serveis subjectes i exempts i de les subvencions rebudes}} \times 100$$

En el numerador de la fracció es col·loquen les bases imposables de les factures de les operacions subjectes a IVA, que normalment són les que donen dret a deducció.

En el denominador es col·loquen les bases imposables de les factures emeses amb IVA més les subvencions no incloses en la Base Imposable així com també les quotes i altres ingressos exempts d'IVA.

El tant per cent que resulti del càlcul s'arrodonirà cap a la unitat superior (per exemple, si surt 66,30%, la prorrata serà del 67%).

Les subvencions a l'explotació es tindran en compte en l'exercici en què es cobren, no en el que són concedides.

Si la subvenció és de capital i és genèrica, es podrà incloure en la prorrata d'un sol cop o bé en cinquenes parts, en l'exercici en que s'hagi rebut i en els quatre següents.

Si la **subvenció és específica per finançar la compra d'un bé o d'un servei en concret**, el tractament és diferent. En aquest cas **no s'aplica la regla de prorrata**, sinó que es calcula la proporció que representa la part no subvencionada respecte del preu total d'adquisició i en aquesta mateixa proporció l'entitat es podrà deduir la quota suportada. En posem un exemple:

Una entitat compra un local per 18.000 euros, més 2.880 euros d'IVA, és a dir, per un total de 20.880 euros. L'entitat rep una subvenció de 10.440 euros que suposa el 50% del cost, per tant podrà deduir-se el 50% de la quota suportada d'IVA.

Hi ha algunes **operacions que no s'han d'incloure en el numerador ni en el denominador**, i que són:

- Operacions realitzades des d'establiments permanents situats fora del territori espanyol
- Les quotes de l'IVA
- Els lliuraments de béns d'inversió
- Les operacions immobiliàries o financeres que no constitueixin activitat empresarial o professional de l'entitat, com per exemple interessos de comptes corrents
- Les operacions no subjectes a l'impost per l'article 7 de la Llei de l'IVA, com ara el lliurament d'impresos o objectes de caràcter publicitari sense contraprestació
- Els autoconsums per canvi de destí de les existències a inversió

2. CALCULAR L'IVA SUPORTAT DEDUÏBLE:

$$\text{IVA deduïble} = \text{Total IVA Suportat} \times \% \text{ Prorrata}$$

Com que els imports de les lliuraments de béns i serveis subjectes i exempts són variables, en cada exercici s'haurà de calcular la prorrata que li correspon.

La prorrata definitiva d'un exercici només podrà determinar-se quan es disposi dels imports definitius de totes les compres i vendes que s'han realitzat aquell any. I això no serà possible fins al 31 de desembre.

Durant l'exercici, i fins que no pugui saber-se la prorrata definitiva, s'aplicarà una prorrata provisional, que pot ser:

- a. La prorrata definitiva de l'any anterior.
- b. Si es tracta del primer any que la prorrata sigui d'aplicació, el percentatge que proposi l'associació en el moment de fer la declaració d'alta o de modificació (model 036).

Una vegada disposi dels imports definitius, l'associació procedirà al càlcul de la prorrata definitiva.

Si la prorrata provisional era superior a la definitiva, l'associació haurà deduït més IVA suportat del que hi tenia dret. Aleshores, haurà de regularitzar-ho, ingressant la diferència, en la darrera declaració de l'any.

En cas contrari, si la prorrata provisional era inferior a la definitiva, l'associació haurà deduït menys IVA suportat del que podria. Aleshores, haurà de regularitzar-ho, deduint la diferència, en la darrera declaració de l'any.

Veiem un exemple:

Suposem que una determinada entitat té un percentatge de deducció definitiu per l'any 2004 del 80% i l'any 2005, després d'aplicar la fórmula de la prorrata li surt un percentatge del 90%. Durant l'exercici 2005 ha dut a terme les següents operacions:

	IVA Repercutit	IVA Suportat
1r. Trimestre	150	120
2n. Trimestre	180	150
3r. Trimestre	200	160
4t. Trimestre	240	200
TOTAL	770	630

Resultat

1. Liquidació del 1r trimestre

IVA repercutit	150
IVA suportat deduïble	96
(80 % de 120)	
IVA a Ingressar	54

2. Liquidació del 2n trimestre

IVA repercutit	180
IVA suportat deduïble	120
(80 % de 150)	
IVA a Ingressar	60

3. Liquidació del 3r trimestre

IVA repercutit	200
IVA suportat deduïble	128
(80 % de 160)	
IVA a Ingressar	72

4. Liquidació del 4t trimestre

IVA repercutit trimestre	240
IVA suportat deduïble	223
(90 % de 630, que és l'IVA total suportat durant tot l'any, menys l'IVA suportat ja deduït en les tres declaracions anteriors)	
IVA a ingressar	17

Com es pot veure, en el quart trimestre, que ja tindrem les xifres definitives del ingressos exempts i no exempts, s'haurà de calcular la prorrata definitiva pel 2005 (en l'exemple un 90%) i corregir les deduccions provisionals fetes de menys en les tres declaracions trimestrals anteriors. L'objectiu és que l'entitat acabi podent deduir el percentatge correcte de l'any que finalitza. En l'exemple, si va suportar un total de 630 euros en IVA, al final, entre les quatre declaracions trimestrals, haurà pogut deduir en total un 90% d'aquesta quantitat.

16. PRORRATA ESPECIAL

L'IVA suportat deduïble es calcula tenint en compte el destí de les compres de béns i serveis en les quals s'ha suportat. Només es deduirà l'IVA suportat en les compres que s'utilitzin en les operacions que donin dret a deduir.

Els passos per a determinar l'IVA suportat deduïble seran els següents:

1. Deduir la totalitat de l'IVA suportat en les compres de béns i serveis que es faran servir en operacions subjectes.
2. No deduir cap import de l'IVA suportat en les compres de béns i serveis que es faran servir en operacions exemptes.
3. Deduir, seguint les regles de la prorrata general, l'IVA suportat en les compres de béns i serveis que es faran servir, simultàniament, en operacions subjectes i exemptes.

La prorrata especial pot fer-se servir:

- Optativament, quan l'associació pugui preveure el destí de les compres de béns i serveis i sol·liciti aquesta opció a l' Agència Tributària, mitjançant el model 036 a l'inici de l'activitat o durant el mes de desembre anterior a l'any en el qual es començarà a aplicar.
- Obligatòriament, quan l'aplicació de la prorrata general representi un 20% més de deducció de la que resultaria si s'apliqués la prorrata especial.

Veiem un exemple d'aplicació d'aquesta prorrata especial:

Una associació, subjecte passiu de l'IVA, fa les següents operacions:

- Serveis exempts	6.000
- Serveis no exempts	4.000

L'associació rep una subvenció de 1.000

IVA suportat:

- De les compres per a operacions exemptes	500
- De les compres per a operacions no exemptes	250
- Adquisicions comuns	400

El subjecte passiu opta per fer la prorrata especial:

- Haurà de calcular la prorrata per les adquisicions comuns:

- Numerador 4.000
- Denominador 11.000 (4.000 + 6.000 + 1.000)

$$\text{- Prorrata} = \frac{4.000}{11.000} \times 100 = 37\%$$

L'IVA deduïble serà:

- *De les compres per les operacions no exemptes*250
- *De les compres per les operacions exemptes*0
- *De les compres per les adquisicions comuns (400 x 37%)*148

La totalitat de l'IVA deduïble serà la suma de tots els IVA suportats deduïbles: 250+148 = 398

17. CONSEQÜÈNCIES PER A LA PRORRATA DE LA SENTÈNCIA DEL TRIBUNAL DE JUSTÍCIA DE LES COMUNITATS EUROPEES DE 6 D'OCTUBRE DE 2005

Com hem vist en l'apartat del càlcul del percentatge de prorrata, les subvencions no subjectes a IVA, segons la normativa espanyola d'aquest impost, s'han de incloure en el denominador del càlcul. Això fa que les entitats puguin deduir un import menor d'IVA suportat del que els tocava si no s'incloguessin.

En referència a aquest problema, i atès que aquest punt de la normativa espanyola entra en conflicte amb la VI Directiva Europea que regula el funcionament d'aquest impost, el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees va emetre una sentència en data 6 d'octubre de 2005, arribant, entre d'altres, a les següents conclusions:

- Els empresaris que facin totes les seves operacions subjectes a IVA, no hauran d'incloure al càlcul de la prorrata les subvencions que rebin per les seves activitats, i per tant es podran deduir el 100% de l'IVA suportat deduïble.
- Els empresaris «mixtes», és a dir, que facin operacions exemptes conforme a l'article 20.1 de la Llei d'IVA i operacions no exemptes (cas habitual en les associacions) hauran de continuar incloent les subvencions rebudes en el seu càlcul de prorrata.

18. ADMINISTRACIÓ COMPETENT

La tramitació de totes les qüestions relacionades amb l'IVA haurà de fer-se a la Delegació de l'Agència Tributària del domicili fiscal de l'associació.

19. FUNCIONAMENT DE L'IMPOST

L'IVA és un impost que funciona pel mètode de l'autoliquidació: l'associació repercuteix IVA en les seves vendes, dedueix l'IVA de les seves compres, en la mesura que li permetin les diferents restriccions tractades en els punts anteriors, i liquida la diferència entre IVA Repercutit i IVA Suportat.

L'administració tributària, si ho creu convenient, comprova posteriorment la correcció de les liquidacions.

Les **obligacions** de les associacions seran les següents:

Informar de la seva condició d'entitat que realitza operacions subjectes a l'IVA

S'haurà d'informar a l'administració tributària del fet que es fan lliuraments de béns i serveis subjectes a l'IVA, mitjançant el model 036.

Per a fer-ho, hauran de presentar, quan sigui necessari, les següents declaracions:

- **Una declaració d'alta:** l'associació informa que lliura béns i serveis subjectes a l'impost i que haurà de presentar declaracions tributàries relacionades amb aquests lliuraments.

Exemple: si una associació comença a lliurar béns i serveis subjectes a l'IVA, haurà de presentar un model 036 en el qual comunicarà que està obligada a presentar tots els models tributaris relacionats amb aquest impost (model 300, 390 i 347).

- **Una declaració de variació:** si una vegada presentada la declaració d'alta, es produeixen canvis en les lliuraments que es fan, l'associació haurà de presentar una declaració en la qual informarà sobre els canvis que s'hagin produït en les lliuraments i en les declaracions tributàries que haurà de presentar.

Exemple: si una associació obté l'exempció de l'IVA de les quotes de socis i no té altres ingressos subjectes a l'IVA, haurà de presentar un model 036 comunicant que, a partir d'aquell moment, ja no haurà de presentar els models 300 i 390 (tot i que no hi hagi obligació de presentar cap més liquidació trimestral, si durant l'any s'ha presentat algun model 300, igualment s'haurà de presentar el resum-anual, model 390).

- **Una declaració de baixa:** l'associació informa que cessa en les seves activitats i que, a partir d'aquell moment, ja no ha de presentar declaracions tributàries.

Repercutir l'impost

Les associacions hauran de repercutir l'impost en tots els lliuraments de béns i serveis subjectes que realitzin.

Declarar i ingressar l'IVA repercutit

Cada trimestre, i dins dels següents 20 dies després de la seva finalització, hauran de declarar i ingressar al Tresor Públic l'IVA que s'hi hagi meritat.

Això vol dir què, en cadascuna de les declaracions trimestrals, s'hi hauran d'incloure totes les factures emeses (estiguin cobrades o no) i totes les rebudes (estiguin pagades o no) d'aquell trimestre.

Si dins d'un trimestre no hi ha factures emeses ni rebudes, s'haurà de presentar la declaració «sense activitat» (en blanc, marcant la casella corresponent).

Si l'import de l'IVA de les factures rebudes és superior al de les factures emeses, s'haurà de presentar la declaració «a compensar» (amb signe negatiu). El resultat d'aquesta declaració, podrà restar-se del resultat de la del següent trimestre. En la darrera declaració de l'any, i si el resultat segueix essent negatiu, es podrà demanar-ne la devolució, o continuar deixant l'import a compensar per a declaracions posteriors.

El model a utilitzar és el model 300, i els terminis per a declarar i ingressar són els següents:

Període	Darrer dia per a presentar la declaració i/o efectuar l'ingrés
Gener-Febrer-Març	20 d'abril
Abril-Maig-Juny	20 de juliol
Juliol-Agost-Setembre	20 d'octubre
Octubre-Novembre-Desembre	30 de gener (de l'any següent)

Presentar declaracions informatives

Les associacions hauran de presentar cada any dues declaracions informatives:

- Resum anual (model 390): recull informació global relacionada sobre els tipus i imports de totes les operacions de l'associació.

Aquesta declaració s'ha de presentar conjuntament amb la darrera declaració de l'any.

- Declaració anual d'operacions amb tercers (model 347): recull una relació dels clients i proveïdors amb els quals s'han mantingut, durant l'any, relacions comercials per un import total superior a 3.005,06 euros (IVA inclòs). Hi ha certes operacions que, tot i superar aquest import, no s'han d'incloure en aquesta declaració. En dediquem un apartat específic.

Aquesta declaració s'ha de presentar entre l'1 i el 31 de març de l'any següent.

Complir les obligacions comptables associades a l'impost

Les associacions hauran de complir les següents obligacions comptables:

- Emetre una factura per cada operació, amb els requisits reglamentaris (comentats a l'apartat de «dret a deduir»), admetent-se una certa simplificació en alguns casos, com ara les vendes al detall o serveis de restaurant o d'hostaleria, en els quals es pot substituir la factura per tiquets o vals de caixa numerats. Però, fins i tot en aquests casos, qualsevol comprador empresari a efectes d'IVA té dret a exigir factura completa, ja que en cas contrari no podria exercir el seu dret a deducció.
- En cas que s'emeti alguna factura rectificativa d'alguna operació (en general abonaments per errors, descomptes per volum o per devolucions), s'ha de fer obligatòriament referència a la factura original, és a dir, s'indicarà expressament quina és la factura «rectificada».
- Portar una comptabilitat que permeti determinar l'IVA repercutit i suportat.

Això implica portar els llibres següents:

- a. Llibre factures emeses: s'hi anoten totes les factures de vendes, una per una, reflectint el número, la data, destinatari, base imposable, tipus impositiu i quota repercutida.
- b. Llibre de factures rebudes: s'hi anoten totes les factures de compres, amb el seu número

d'ordre de recepció, data, nom i cognom o raó social del proveïdors, base imposable, tipus impositiu i quota d'IVA.

- c. Llibre de béns d'inversió: s'hi anoten les factures de compres corresponents a béns d'inversió (mobiliari, ordinadors...), que superin l'import de 3.005,06 euros, amb les mateixes dades que el llibre de factures rebudes.

Aquests llibres poden adquirir-se a qualsevol papereria. També poden portar-se informàticament, sempre que en els registres apareguin les columnes necessàries per complir els requisits indicats.

En alguns casos particulars podran fer-se anotacions globals en aquests llibres.

20. MODELS OFICIALS DE DECLARACIONS

La declaració i ingrés de l'IVA haurà de fer-se en els models oficials previstos per la normativa:

Tipus de declaració	Model Trimestral	Resum Anual
Impost sobre el Valor Afegit	300	390
Declaració d'operacions amb tercers		347

Aquests models poden adquirir-se a qualsevol Delegació de l'Agència Tributària. També poden descarregar-se des de la seva pàgina WEB (**www.aeat.es**). Per confeccionar els resums anuals, l'Agència Tributària desenvolupa cada any un aplicatiu que es pot aconseguir gratuïtament mitjançant la seva pàgina WEB, i també en un CD-ROM que us proporcionaran en qualsevol de les seves delegacions.

21. LLOC PRESENTACIÓ

La presentació d'aquests models, podrà fer-se en qualsevol banc o caixa d'estalvis o directament a l'Agència Tributària, segons el cas:

Model	Resultat del trimestre: a ingressar	Resultat del trimestre: sense ingrés o sense Activitat
Declaracions trimestrals (model 300)	<ul style="list-style-type: none">• Si el pagament es fa mitjançant domiciliació bancària, a l'entitat bancària a la que pertany el compte de càrrec de la domiciliació• Si el pagament es fa en efectiu, a qualsevol entitat bancària o directament a l'Agència Tributària	A l'Agència Tributària

Model	Si la darrera declaració trimestral de l'any és a ingressar	Si la darrera declaració trimestral de l'any és negativa
Resum anual (model 390)	Al banc o caixa d'estalvis de l'associació o l'Agència Tributària, en el mateix moment que es presenta la declaració trimestral	A l'Agència Tributària
Operacions superiors a 3.005,06 euros (model 347)	A l'Agència Tributària	A l'Agència Tributària

22. DECLARACIÓ D'OPERACIONS AMB TERCERS

Aquesta és una declaració merament informativa que es presenta durant el mes de març de l'any següent al que fa referència la declaració, mitjançant el model 347.

Amb aquest model les entitats que estiguin donades d'alta en algun epígraf de l'IAE declaren totes aquelles operacions realitzades amb tercers persones físiques o jurídiques, tant clients com proveïdors amb els que al llarg de tot l'any hagin tingut un moviment superior a 3.005,06 euros.

Hi ha algunes **operacions que no s'han d'incloure** en aquesta declaració. D'entre aquestes, les que més poden afectar a les nostres entitats són:

- Les realitzades al marge de la activitat empresarial o professional de l'obligat tributari.
- Els lliuraments, prestacions o adquisicions de béns o serveis efectuats a títol gratuït, no subjectes o exempts d'IVA.
- Els lloguers de béns exempts de l'IVA realitzats per persones físiques o entitats sense personalitat jurídica al marge de qualsevol altra activitat empresarial o professional.
- Operacions realitzades per entitats de caràcter social a les que es refereix l'article 20.3 de la Llei de l'IVA i que corresponguin al sector de la seva activitat del qual els lliuraments de béns i prestacions de serveis estiguin exempts de l'IVA.
- Les importacions i exportacions de mercaderies, així com les operacions realitzades directament des d'un establiment permanent del declarant situat fora del territori espanyol, excepte que aquell tingui la seva seu a Espanya i l'entitat amb la qual faci la operació actuï des d'un establiment situat en territori espanyol. Igualment no es declaren els lliuraments o adquisicions que suposin lliuraments entre el territori peninsular espanyol o les Illes Balears i les Illes Canàries, Ceuta i/o Melilla.
- En general totes aquelles operacions de les quals ja existeixi una obligació de subministrament periòdic a l'Agència Tributària en altres declaracions específiques, com ara totes aquelles rendes sotmeses a retenció que hem vist en l'apartat de l'IRPF.
- Les subvencions rebudes per l'entitat.

23. CAS PRÀCTIC

La gestió de l'IVA implicarà que l'associació haurà de seguir els passos següents:

Confeccionar els llibres de factures emeses, de factures rebudes i de béns d'inversió

Haurà d'anotar, consecutivament, les factures emeses, en el llibre de factures emeses, i les factures rebudes, en el llibre de rebudes o de béns d'inversió, segons el cas.

Una vegada fet, obtindrà:

- Llibre de factures rebudes:

Nº Ordre	Data Recepció	Factura	Data Factura	Proveïdor	Base	IVA	Total
1	02/10/05	37328	02/10/05	Telèfon, SA	100,00	16,00	116,00
2	10/10/05	902801	05/10/05	Llum, SA	500,00	80,00	580,00
3	11/11/05	37669	06/10/05	Impremta, SL	900,00	36,00	936,00
.							
.							
.							
45	31/12/05	704123	31/12/05	Paper, SL	10,00	1,60	11,60
Resum Trimestral							
	Total	4%			9.000,00	360,00	9.360,00
	Total	16%			55.610,00	8.897,60	64.507,60
	Total	Exempt			5.000,00		5.000,00
	TOTAL				69.610,00	9.257,60	78.867,60

- Llibre de factures emeses:

Data	Factura	Client	Base	IVA	Total
02/10/05	1/2005	Ajuntament	10,00		10,00
02/10/05	2/2005	Fundació	1000,00	160,00	1.160,00
02/10/05	3/2005	Entrades	900,00		900,00
03/10/05	4/2005	Quotes socis	1.000,00		1.000,00
.					
.					
.					
31/12/05	352/2005	Patronat Museu	1.500,00	60,00	1.560,00
Resum Trimestral					
Total	4%		15.000,00	600,00	15.600,00
Total	16%		25.000,00	4.000,00	29.000,00
Total	Exempt		10.123,00		10.123,00
TOTAL			50.123,00	4.600,00	54.723,00

Diferenciar el destí de les compres de béns i serveis

Haurà de diferenciar, cosa que no sempre és possible fer fàcilment, entre els béns i serveis que s'han fet servir en operacions subjectes (en què s'hi ha repercutit l'IVA) i els que s'han fet servir en operacions exemptes (en què no s'hi ha repercutit).

Una vegada confeccionats els llibres de factures emeses i rebudes, haurà d'establir quins han estat els diferents tipus d'ingressos, assignant-t'hi totes i cadascuna de les despeses en funció de l'activitat en el qual s'han utilitzat, per saber quin tipus de prorrata haurem de fer servir.

En aquest cas s'ha considerat que hi ha cinc conceptes diferents d'ingressos: tres en els quals no s'hi ha repercutit l'IVA (1, 2 i 3) i dos en els quals s'hi ha repercutit (4 i 5):

- Ingressos:

	Concepte	Base	IVA	TOTAL
1	Quotes dels socis	5.000,00	5.000,00	
2	Subvenció museu	20.000,00		20.000,00
3	Venda entrades	5.123,00		5.123,00
4	Venda de reproduccions de peces	25.000,00	4.000,00	29.000,00
5	Venda de revistes	15.000,00	600,00	15.600,00
	TOTAL	70.123,00	4.600,00	74.723,00

Una vegada examinades les despeses, haurà d'assignar-les en funció de l'activitat en les que s'han utilitzat.

- Despeses:

	Concepte	Base	IVA	TOTAL
1	Despeses relacionades amb les activitats associatives (material oficina, lloguer, telèfon, Ilum...)	10.000,00	1.600,00	11.600,00
2	Despeses relacionades amb la gestió del museu (material oficina, lloguer, telèfon, Ilum...)	25.000,00	4.000,00	29.000,00
3	Despeses relacionades amb la venda de reproduccions	20.000,00	3.200,00	23.200,00
4	Despeses relacionades amb la venda de revistes	14.610,00	457,60	15.067,60
	TOTAL	69.610,00	9.257,60	78.867,60

Calcular les prorrates general i especial

Haurà de calcular l'IVA suportat deduïble amb cadascuna de les prorrates, per veure quina de les dues caldrà aplicar.

- Prorrata general

Com hem vist anteriorment, els passos per a determinar l'IVA suportat deduïble, seran els següents:

1. Calcular la prorrata:

$$\text{Prorrata} = \frac{25.000 + 15.000 \text{ (1)}}{70.123 \text{ (2)}} \times 100 = 58\%$$

(1) Import de les operacions en les quals s'ha repercutit l'IVA.

(2) Import de totes les operacions, tant les subjectes com les exemptes, i de les subvencions rebudes.

2. Calcular l'IVA suportat efectivament deduïble:

$$\text{IVA deduïble} = \text{IVA Suportat total} \times \text{Prorrata}$$

$$5.369,40 = 9.257,60 \times 58\%$$

Així doncs, i segons la regla de la prorrata general, del total de l'IVA suportat, 9.257,60 euros, només podran deduir-se 5.369,40 euros.

- Prorrata especial

Com hem vist anteriorment, els passos per a determinar l'IVA suportat deduïble, seran els següents:

1. Deduir totalment l'IVA suportat en les compres de béns i serveis que es faran servir en operacions subjectes.

Les quotes d'IVA són aquestes:

Compra de les reproduccions que es venen	3.200,00
Despeses relacionades amb la venda de revistes	457,60

2. No deduir l'IVA suportat en les compres de béns i serveis que es faran servir en operacions exemptes.

Les quotes de IVA són aquestes:

• Despeses relacionades amb les activitats associatives (material oficina, lloguer, telèfon, llum...)	1.600,00
• Despeses relacionades amb la gestió del museu (material oficina, lloguer, telèfon, llum...)	4.000,00

3. Deducir, seguint les regles de la prorrata general, l'IVA suportat en les compres de béns i serveis que es faran servir, de forma simultània, en operacions subjectes i No subjectes.
Suposem que no n'hi ha.

Així doncs, i segons la regla de la prorrata especial, del total de l'IVA suportat, 9.257,60 Euros, només podran deduir-se 3.657,60 euros.

• Conclusió

L'IVA suportat deduïble segons la prorrata general és 5.369,40 Euros, mentre que el deduïble segons la prorrata especial és 3.657,60 Euros.

Com que l'IVA deduïble segons la prorrata general és més d'un 20% més que el deduïble segons l'especial, s'haurà de fer servir la prorrata especial obligatòriament.

Finalment, cal recordar que l'IVA suportat no deduïble ($9.257,60 - 3.657,60 = 5.600$ Euros) serà una despesa per a l'associació.

Complimentar les declaracions

Donades aquestes dades de l'IVA, l'associació haurà de complimentar, abans del 30 de gener i del 31 de març de 2006, segons els terminis vistos per a cada model en l'apartat corresponent, les següents declaracions:

- Declaració trimestral IVA (Model 300).
- Resum anual IVA (Model 390).
- Declaració d'operacions amb tercers (Model 347).

DECLARACIÓ TRIMESTRAL: MODEL 300

Els apartats de la declaració més importants que caldrà omplir seran els següents:

- **Identificació (1):** les caselles que serveixen per a informar sobre les dades de l'associació.
- **Meritació (2):** les caselles que serveixen per a informar sobre l'exercici i el trimestre al qual correspon l'IVA.
- **Liquidació (3):** les caselles que serveixen per a informar sobre els imports i tipus impositius dels lliuraments de béns i serveis que s'han realitzat durant el trimestre.

En el nostre cas:

- IVA Meritat: les caselles que van de la 01 a la 09, per a informar sobre els imports de les lliuraments de béns i serveis realitzades durant el trimestre i la casella 21 per indicar el total de l'IVA Repercutit del trimestre.

a. Veure el resum trimestral del llibre de factures emeses

- IVA Deduïble: s'omplirà la casella 22 per tal d'informar de l'import de l'IVA suportat deduïble una vegada aplicada la prorrata.

En el nostre cas:

a. Veure el resum trimestral del llibre de factures rebudes i el resultat de l'aplicació de la prorrata especial.

- **Compensació (4):** en el cas que l'import de l'IVA de les compres fos superior al de l'IVA de les vendes, s'hi consignaria, amb signe negatiu, la diferència com a quantitat a compensar en properes declaracions.
- **Sense Activitat (5):** en el cas que durant el trimestre no s'hagués fet cap compra ni cap venda, només s'haurien d'omplir les caselles corresponents a la identificació i la casella que indica que es tracta d'un període sense activitat.
- **Devolució (6):** en cas que la declaració del 4t trimestre sortís negativa i es volgués reclamar la devolució d'aquest import, s'ha d'omplir aquest apartat amb la quantitat reclamada amb signe positiu, indicant obligatòriament el número de compte corrent a on es vol rebre la transferència de la devolució.
- **Ingrés (7):** les caselles per a informar sobre la forma de pagament (en efectiu o càrrec al compte bancari, que s'hauria d'indicar).
- **Subjecte Passiu (8):** S'indicaria el lloc i la data, i la signatura del responsable de l'associació.

RESUM ANUAL: MODEL 390

Els apartats de la declaració més importants que caldrà omplir seran els següents:

- **Subjecte passiu (1):** les caselles que serveixen per a informar sobre les dades de l'associació.
- **Meritació (2):** les caselles que serveixen per a informar sobre l'exercici al qual correspon la declaració.
- **Dades estadístiques (3):** les caselles per a informar sobre les activitats que es realitzen, i si hi ha algun client i/o proveïdor amb el qual s'hagin fet, durant l'exercici, operacions per un import superior a 3.005,06 Euros. S'indicaran els diferents IAE en els quals està donada d'alta l'entitat, per ordre de major a menor importància segons el volum d'ingressos de les operacions.
- **Dades del representant (4):** les caselles per a informar de les dades que firma la declaració en nom de l'associació (normalment, aquesta persona serà el president).
- **Operacions amb règim general (5):**
 - IVA Meritat: les caselles per a informar sobre els imports totals de les operacions de l'exercici, desglossades per tipus impositius.

En aquest cas, les dades trimestrals i les anuals coincidiran. En d'altres, serà la suma de les dades dels quatre trimestres.

- **IVA Deduïble:** les caselles per a informar sobre el total de l'IVA suportat deduïble, diferenciant si es tracta de quotes suportades en les despeses de funcionament o en la compra de béns d'inversió.

La Base imposable que s'ha de consignar és la total suportada, mentre que com a IVA deduïble, només s'hi ha de consignar el suportat deduïble (després d'aplicar-hi la prorrata especial).

En aquest cas, les dades trimestrals i les anuals coincidiran. En d'altres, serà la suma de les dades dels quatre trimestres.

- **Resultat Liquidació anual (7):** les caselles per a informar sobre l'IVA que s'hauria d'haver ingressat durant l'any, és a dir, la diferència entre el total de l'IVA repercutit i el total del suportat.
- **Resultat de les liquidacions (9):** les caselles per a informar sobre les quantitats efectivament ingressades, és a dir, la suma dels ingressos de totes les declaracions que s'han anat presentant.
- **Volum d'operacions (10):** les caselles per a informar sobre els imports de determinats tipus d'operacions.

En el nostre cas:

- Operacions en règim general (en les quals s'hi ha repercutit l'IVA): 40.000,00 Euros.
- Operacions exemptes (en les quals No s'hi ha repercutit l'IVA o subvencions): 30.123,00 Euros.
- **Prorrates (12):** les caselles per a informar sobre les dades de les operacions que donen dret a deduir en relació al total de les operacions realitzades, agrupades per activitats que tinguin diferents percentatges de prorrata.

En el nostre cas:

- Operacions relacionades amb el museu (activitats associatives i culturals): els lliuraments de béns i serveis realitzades (tots exempts) no donen dret a deducció.
- Operacions relacionades amb els lliuraments de béns (objectes i revistes): els lliuraments de béns realitzats (tots subjectes) donen dret a deducció.

DECLARACIÓ D'OPERACIONS AMB TERCERS: MODEL 347

Una vegada examinats els llibres de factures emeses i rebudes, es veu que hi ha un proveïdor i un client amb qui l'associació ha mantingut relacions comercials per un import total superior a 3005,06 Euros (IVA inclòs).

En aquest cas, caldrà que ho indiqui al model 390 i que, entre l'1 i el 31 març, presenti el model 347.

Les dades són les següents:

		NIF	Import (IVA inclòs)	Província
Client	Patronat Museu	G62978614	6.960,00	Barcelona
Proveïdor	Impremta, SL	B08859027	7.440,00	Girona

Els apartats de la declaració més importants que caldrà omplir seran els següents:

Fulls interiors: les caselles que serveixen per a informar sobre totes les dades dels perceptors rellevants a efectes fiscals.

En el nostre cas:

- Nom i cognoms o Raó social
- NIF
- Província
- Clau operació (A per vendes, B per compres)
- Import de les operacions fetes durant l'any

Al final de cadascun dels fulls interiors s'ha de posar la suma de les operacions indicades al full.

Caràtula: les caselles que serveixen per a informar sobre les dades de l'associació i el total de les operacions, superiors a 3005,06 Euros, fetes durant l'any.

En el nostre cas:

- Exercici i modalitat de presentació
- Dades de l'associació
- Totals de les dades presentades
- Data i identificació del representant de l'associació (normalment, aquesta persona serà el president)

A continuació us adjuntem un exemple pràctic d'IVA i de Declaració Anual de Operacions amb Terceres Persones.



Agència Tributària

Delegació de/d' BARCELONA

Administració de/d'

LETAMENDI

Codi d'Administració

08610

Impost sobre el
valor afegit

DECLARACIÓ TRIMESTRAL EN EUROS

Model

300

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Exercici..... 2005

Període..... 4T

303270302526 5

NIF: G08695173 Cognoms i nom o raó social: ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

Carrer/plaça/av. CL Nom de la via pública MUNTANER Número 906 Esc. Pis. Porta Telèfon

Municipi BARCELONA Província BARCELONA Codi postal 08042

Liquidació (3)

IVA meritat

	Base imposable	Tipus %	Quota
Règim general	01 15.000,00	02 4,00	03 600,00
	04	05	06
	07 25.000,00	08 16,00	09 4.000,00
Recàrrec equivalència	10	11	12
	13	14	15
	16	17	18
Adquisicions intracomunitàries	19		20
Total quota meritada	(03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20)		21 4.600,00

IVA deduïble

IVA deduïble per quotes suportades en operacions interiors	22 3.657,60
IVA deduïble per quotes satisfetes en les importacions	23
IVA deduïble en adquisicions intracomunitàries	24
Compensacions règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca	25
Regularització inversions	26
Total per deduir (22 + 23 + 24 + 25 + 26)	27 3.657,60
Diferència (21 - 27)	28 942,40
Atribuïble a l'Administració de l'Estat	29 100,00 %
Quotes per compensar de períodes anteriors	30 942,40
Lliuraments intracomunitaris	32
Exclusivament per a subjectes passius que tributen conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les diputacions forals. Resultat de la regularització anual.	33
Resultat (30 - 31 + 32)	34 942,40

Compensació (5)

Si resulta 34 negatiu, consigneu-hi l'import per compensar:

C

Sense activitat -

Declaro davant aquesta Delegació que vull que l'import consignat per retornar em sigui abonat mitjançant transferència bancària al compte indicat, del qual sóc titular:

Import: D

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
2198	4567	38	0000012345

Barcelona 30 de gener de 2006

Signatura:

Subjecte passiu (16)

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, la signatura autoritzada

Exemplar per al subjecte passiu

Ref.:9999.08695173.32.06050.4

Delegación de Administración de BARCELONA	Cód. Administración 08 610	Impuesto sobre el Valor Añadido	Pág. 1
LETAMENDI		Declaración resumen anual en euros	I.V.A.
1	Espacio reservado para la etiqueta identificativa (Si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos, así como los del domicilio fiscal)		N.I.F. G08695173 390
Sujeto Pasivo	N.I.F. G08695173	Teléfono 931111111	2 Registro exportadores y otros operadores económicos <input type="checkbox"/>
	Apellidos y Nombre o Razón social ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES	Ejercicio 2005	Declaración sustitutiva <input type="checkbox"/>
	Calle, Pza. Nombre de la vía pública	Número 906	Nº identificativo declaración anterior
	Municipio CL MUNTANER	Provincia BARCELONA	Nº Justificante 3931482633504
	Cód. Postal 08042		

Espacio reservado para el código de puntos

Ref.:9999.08695173.32.06050.4

3	A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)	B Clave	C Epígrafe I.A.E.
Datos estadísticos	Principal COM.MEN.ART.MENAJE.FERRETERIA.ADORNO	1	653.3
	Otras BIBLIOTECAS Y MUSEOS	1	966.1
	EDICION DE PERIODICOS Y REVISTAS	1	476.2
	OTROS SERVICIOS CULTURALES NCOP	1	966.9
	Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X" <input checked="" type="checkbox"/>		D <input checked="" type="checkbox"/>
DECLARACIÓN CONJUNTA (Sólo 390)			
Sujeto pasivo acogido a la presentación de la declaración-liquidación conjunta a través de la entidad:			
N.I.F.		Razón social	

Espacio reservado para el código de puntos

4	PERSONAS FÍSICAS Y COMUNIDADES DE BIENES			
Datos del representante y firma de la declaración	Representante	Apellidos y Nombre o Razón social		
	N.I.F.			
	Calle, Pza.	Nombre de la vía pública	Número	Esc. Piso Pta. Teléfono
	Municipio	Provincia	Cód. Postal	
PERSONAS JURÍDICAS Declaración de los representantes legales de la Entidad				
El (los) abajo firmante (s), como representante(s) legal(es) de la Entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil y en la normativa del impuesto.				
	Por poder, MANEL C B D. 34565960L N.I.F. 02/10/2005 Fecha Poder Notaría ASAMBLEA	Por poder, D. N.I.F. Fecha Poder Notaría	Por poder, D. N.I.F. Fecha Poder Notaría	
En testimonio de lo cual firma(n) la presente declaración				
	En BARCELONA	a 30	de ENERO	de 2006
	Firma:			

Agencia Tributaria

Ejemplar para la Administración

N.I.F.

Apellidos y Nombre o Razón social

Pág. 2

G08695173

ASOCIACIO CULTURAL VINCENNES

5

Base imponible y cuota

Operaciones
realizadas
en régimen
general

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen ordinario	01 15.000,00	4	02 600,00
	03	7	04
	05 25.000,00	16	06 4.000,00
Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüe- dades y objetos de colección	07	4	08
	09	7	10
	11	16	12
Régimen especial de agencias de viaje	13	16	14
Adquisiciones intracomunitarias de bienes	21	4	22
	23	7	24
	25	16	26
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo	27	----	28
Modificación de bases y cuotas	29	----	30
Modificación de bases y cuotas por quiebras y suspensiones	31	----	32
Total bases y cuotas I.V.A.	33 40.000,00	----	34 4.600,00
Recargo de equivalencia	35	0,5	36
	37	1	38
	39	4	40
	41	1,75	42
Modificación recargo de equivalencia.	43	----	44
Modificación recargo equivalencia por quiebras y suspensiones	45	----	46
Total cuotas I.V.A. y recargo de equivalencia (34+36+38+40+42+44+46)			47 4.600,00

Ejemplar para el Sujeto Pasivo

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 3	
G08695173		ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES			

5 Operaciones realizadas en régimen general (Continuación)	Deducciones					
		Base imponible	Tipo %		Cuota	
	IVA deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes	190		4	191	
		192		7	193	
		194		16	195	
	Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes	48	69.610,00	----	49	3.657,60
	IVA deducible en operaciones interiores de bienes de inversión	196		4	197	
		198		7	199	
		200		16	201	
	Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes de inversión	50		----	51	
	IVA deducible en importaciones de bienes corrientes	202		4	203	
		204		7	205	
		206		16	207	
	Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes	52		----	53	
	IVA deducible en importaciones de bienes de inversión	208		4	209	
		210		7	211	
		212		16	213	
	Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión	54		----	55	
	IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes	214		4	215	
		216		7	217	
		218		16	219	
	Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes	56		----	57	
	IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	220		4	221	
		222		7	223	
		224		16	225	
	Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	58		----	59	
	Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	60		----	61	
	Rectificación de deducciones				62	
Regularización de inversiones				63		
Suma de deducciones (49 + 51 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63)	64				3.657,60	
Resultado régimen general (47 - 64)	65				942,40	

Ejemplar para la Administración

N.I.F.	Apellidos y Nombre o Razón social	Pág. 5
G08695173	ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES	

7	Liquidación anual	
Resultado liquidación anual (Sólo para sujetos pasivos que tributan exclusivamente en territorio común)	Suma de resultados (65 + 83)	84 942,40
	Compensación de cuotas del ejercicio anterior	85
	Resultado de la liquidación (84 - 85)	86 942,40

8	Administraciones				
Tributación por razón de territorio (Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)	Territorio común	87	%	Suma de resultados (65 + 83)	84
	Álava	88	%	Resultado atribuible a territorio común (84 x 87)	92
	Guipúzcoa	89	%	Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común	93
	Vizcaya	90	%	Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93)	94
	Navarra	91	%		

9	Resultado de las liquidaciones	
	Total de ingresos realizados en las declaraciones-liquidaciones por IVA del ejercicio	95 942,40
	Total devoluciones mensuales por IVA sujetos pasivos inscritos en el Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos	96
	Si el resultado de la declaración-liquidación del último período es a compensar o a devolver consigne su importe:	97
		98

10	Volumen de operaciones	
	Operaciones en régimen general	99 40.000,00
	Operaciones en régimen simplificado	100
	Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	101
	Operaciones en régimen ordinario	226
	Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	227
	Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes	228
	Operaciones en régimen especial del recargo de equivalencia	102
	Entregas intracomunitarias exentas	103
	Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	104
	Operaciones exentas sin derecho a deducción	105 30.123,00
	Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales	106
	Entregas de bienes de inversión	107
Total volumen de operaciones (Art.121 Ley IVA) (99 + 100 + 101 + 226 + 227 + 228 + 102 + 103 + 104 + 105 - 106 - 107)		108 70.123,00

11	Operaciones realizadas en el ejercicio	
Operaciones específicas	Adquisiciones intracomunitarias exentas	109
	Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a la devolución mensual	110
	Operaciones sujetas que originan el derecho a la devolución mensual	111
	Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros	112
	Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	113
	Adquisiciones interiores exentas	230
	Importaciones exentas	231
	Bases imponibles del I.V.A. soportado no deducible	232

Ejemplar para el Sujeto Pasivo

N.I.F.	Apellidos y Nombre o Razón social	Pág. 6
G08695173	ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES	

12

Prorratas

1	Actividad desarrollada	MUSEU				
	C.N.A.E. (3cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata	
	114 925	115 30.123,00	116	117 E	118	
2	Actividad desarrollada	VENDA DE LLIBRES/REPRODUCCIONS				
	C.N.A.E. (3cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata	
	114 521	115 40.000,00	116 40.000,00	117 E	118 100	
3	Actividad desarrollada					
	C.N.A.E. (3cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata	
	114	115	116	117	118	
4	Actividad desarrollada					
	C.N.A.E. (3cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata	
	114	115	116	117	118	
5	Actividad desarrollada					
	C.N.A.E. (3cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata	
	114	115	116	117	118	
6	Actividad desarrollada					
	C.N.A.E. (3cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata	
	114	115	116	117	118	
7	Actividad desarrollada					
	C.N.A.E. (3cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata	
	114	115	116	117	118	
8	Actividad desarrollada					
	C.N.A.E. (3cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata	
	114	115	116	117	118	
9	Actividad desarrollada					
	C.N.A.E. (3cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata	
	114	115	116	117	118	

NOTA: En el caso de existir más actividades cumplimentar el resto en hoja aparte, en idéntico formato al facilitado en este apartado.

Ejemplar para la Administración



Delegación de Administración de **BARCELONA**
Código Administración **08610**
LETAMENDI

**DECLARACIÓN ANUAL DE OPERACIONES
CON TERCERAS PERSONAS**
REAL DECRETO 2027/1995, DE 22 DE DICIEMBRE

Modelo
347

Declarante

Espacio reservado para la etiqueta identificativa
(si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos, así como los de su domicilio fiscal)

N.I.F. **G08695173**

APELLIDOS Y NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

ASOCIACIO CULTURAL VINCENNES

DOMICILIO FISCAL

Calle/Pza./Avda. **CL MUNTANER**

Número **906**

Municipio **BARCELONA**

Provincia **BARCELONA**

Cód. Postal **08042**

N.I.F. **G08695173**

Teléfono **931111111**

Ejercicio **2005**

Modalidad de presentación: **X**

Impreso **347**

Soporte individual **X**

Soporte colectivo **X**

Declarante **X**

Nº Identificativo: **3481482457652**



Declaración complementaria o sustitutiva

Si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir operaciones que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidas en la misma, marque con una "X" la casilla "Declaración complementaria".
Cuando la presentación de esta declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior del mismo ejercicio en la cual se hubieran consignado datos inexactos o erróneos, indique su carácter de declaración sustitutiva marcando con una "X" la casilla correspondiente.
En caso de declaraciones sustitutivas, se hará constar a continuación el número identificativo de la declaración anterior que se sustituye mediante la nueva.

Declaración complementaria ☐

Declaración sustitutiva ☐

Número identificativo de la declaración anterior

Resumen de los datos incluidos en la declaración

Número total de personas y entidades relacionadas en las hojas interiores o soporte	01	2
Importe total de las operaciones relacionadas en las hojas interiores o soporte	02	14.400,00
Número total de inmuebles relacionados en la hoja anexo de arrendamiento de locales de negocio o soporte	03	
Importe total de las operaciones relacionadas en la hoja anexo de arrendamiento de locales de negocio o soporte	04	

Presentación en soporte colectivo: datos adicionales

Datos que deben cumplimentarse en la hoja-resumen correspondiente al presentador:

Número total de declarantes incluidos en el soporte colectivo 05

Número total de declarados incluidos en el soporte colectivo 06

Dato que debe cumplimentarse en todas y cada una de las hojas-resumen correspondientes a los declarantes incluidos en el soporte colectivo:

Número identificativo de la hoja-resumen correspondiente al presentador 07

Fecha y firma

Fecha: **30/03/2006**

El declarante o su representante ☒

El presentador o su representante (en presentación colectiva) ☐

(Marque con una "X" la casilla que proceda, según se trate de la declaración correspondiente al declarante o del ejemplar correspondiente al presentador, en caso de presentación colectiva).

Firma:

Fdo: D/Dª. **C B MANEL**

Cargo o empleo: **PRESIDENT**

Espacio reservado para la Administración

Agencia Tributaria

Hoja-resumen. Ejemplar para la Administración

HOJA COMÚN PARA TODAS LAS OPERACIONES
(CLAVES A, B, C, D, E, F y G)

Datos identificativos de esta hoja

N.I.F. del declarante	Ejercicio	Hoja nº
G08695173	2005	1 / 1

Nº Identificativo 3481482457652

Declarado 1

N.I.F. declarado		N.I.F. representante		Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado	
B08859027				IMPREMTA, S.L.	
Provincia / País (Código)	Clave código	Importe de las operaciones		Operación seguro	Arrendo, local negocio
17	A	7.440,00			

Declarado 2

N.I.F. declarado		N.I.F. representante		Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado	
G62978614				PATRONAT MUSEU	
Provincia /País (Código)		Clave código		Importe de las operaciones	
08		B		6.960,00	
				Operación seguro	Arrendo, local negocio

Declarado 3

N.I.F. declarado		N.I.F. representante		Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado	
<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Provincia / País (Código)	Clave código	Importe de las operaciones		Operación seguro	Arrendo. local negocio
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>

Declarado 4

N.I.F. declarado		N.I.F. representante	Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado		
Provincia /País (Código)	Clave código	Importe de las operaciones	Operación seguro	Arrendo. local negocio	

Declarado 5

N.I.F. declarado		N.I.F. representante		Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado	
<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Provincia /País (Código)	Clave código	Importe de las operaciones		Operación seguro	Arrendo, local negocio
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>

Total de la hoja

<p>Importe de las operaciones</p> <p>14.400,00</p>	
<p>Consigne en esta casilla la suma del importe de las operaciones de esta hoja</p>	

IMPOST SOBRE SOCIETATS (IS)

1. NORMATIVA REGULADORA

- Reial Decret 1777/2004, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre Societats (BOE 06-08-2004)
- Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats (BOE 11-03-2004)
- Reial Decret 1270/2003, de 10 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament per a l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge (BOE 23-10-2003)
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de Règim Fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge (BOE 24-12-2004)

2. QUÈ ÉS

L'IS és un impost que grava les rendes obtingudes per les persones jurídiques.

Aquestes rendes s'han d'entendre com a rendes netes (ingressos-despeses necessàries per a obtenir els ingressos). De fet l'impost grava els resultats econòmics de l'entitat, és a dir, el benefici o superàvit que ha obtingut l'entitat en un exercici econòmic. Si el resultat és deficitari l'entitat no haurà de tributar.

L'absència d'ànim de lucre i l'eventual ús dels beneficis obtinguts en activitats d'interès general, no eximeixen de l'impost, ni alliberen, si arriba el cas, de l'obligació de pagar-lo, excepte en alguns casos.

A l'hora de tractar el tema de l'Impost de Societats, hem de tenir en compte que *una associació, pel sol fet de ser una entitat sense afany de lucre, ja es considera una entitat parcialment exempta de l'IS* i això implica dues grans diferències respecte les empreses amb ànim de lucre:

- S'aplica la diferenciació entre les rendes exemptes i no exemptes (aquells ingressos que la entitat obtingui de donatius, subvencions i determinat tipus de quotes) i
- En el cas d'haver-hi ingressos no exempts a aquests se'ls hi aplicarà el tipus impositiu del 25%, i no del 30 % o del 35%, que són els propis dels règims de les empreses.

Cal dir però, que dins del col·lectiu de les entitats sense afany de lucre, hi ha un tipus concret que té un règim fiscal encara més avantatjós que la resta. Estem parlant de *les associacions declarades d'utilitat pública i de les fundacions* que optin pel règim fiscal establert per la Llei 49/2002 d'Incentius Fiscals i de Mecenatge.

En aquesta norma s'estableixen una sèrie de beneficis fiscals que amplien les possibilitats que les rendes que obtenen les esmentades entitats tinguin la consideració d'exemptes i a més, en cas d'existir rendes no exemptes, aquelles tributarien a un tipus de només el 10%.

Així doncs, el primer que ha de fer l'entitat és veure en quin dels dos règims es pot enquadrar.

3. QUI L'HA DE PRESENTAR

Totes les associacions, com a persones jurídiques que són, en principi estaran obligades a la presentació del impost. Tanmateix hi ha algunes excepcions.

Hem de diferenciar, com hem comentat anteriorment, entre les entitats acollides als beneficis de la Llei de mecenatge i la resta d'associacions.

- **Entitats acollides als beneficis de la Llei 49/2002 (associacions declarades d'utilitat pública i fundacions)**

En el cas de les entitats regulades per la Llei 49/2002, a l'article 13 d'aquesta llei s'especifica que estan obligades a declarar l'Impost de Societats tinguin o no tinguin rendes a tributar.

Art. 13. Obligació de declarar

Les entitats que optin pel règim fiscal establert al present Títol estaran obligades a declarar per l'Impost de Societats la totalitat de les seves rendes, exemptes i no exemptes.

Adicionalment a la declaració, també hauran de presentar una memòria econòmica que compleixi els requisits que s'estableixen en el reglament que desenvolupa aquesta llei.

- **Entitats no acollides a la Llei 49/2002 (Entitats parcialment exemptes)**

La resta d'entitats, és a dir, les no acollides al règim de la Llei 49/2002, es regulen pel règim fiscal de les entitats parcialment exemptes.

Per a aquestes, l'article 136.3 del text refós de la Llei de l'Impost de Societats estableix que no hauran de presentar la declaració de l'impost, sempre i quan, compleixin els següents requisits:

1. Que els seus ingressos totals no superin els 100.000 euros anuals
2. Que els ingressos corresponents a rendes no exemptes sotmeses a retenció no superin els 2.000 euros anuals
3. Que totes les rendes no exemptes que obtinguin estiguin sotmeses a retenció

4. QUINES RENDES ES CONSIDEREN EXEMPTES I QUINES NO

La normativa, fent-se ressò del caràcter no lucratiu de determinades entitats, estableix un règim d'exempcions que pot arribar fins a les associacions.

Es consideren rendes **no exemptes**, és a dir, que tributen en l'impost, **totes aquelles que per llei no estiguin declarades com a exemptes**. Per tant, el primer que s'ha d'analitzar és quines són les activitats exemptes, depenent de la normativa per la qual estiguin regulades.

Per a obtenir la definició d'activitat o renda exempta hem d'acudir una altra vegada a la distinció entre les d'entitats acollides o no a la Llei 49/2002.

- **Entitats no acollides a la Llei 49/2002 (Entitats parcialment exemptes)**

L'article 121 del Reial Decret Legislatiu 4/2004 indica que estaran exemptes per a aquestes entitats, les següents rendes:

- a. Les que procedeixin de la realització d'activitats que constitueixen el seu objecte social o finalitat específica.*
- b. Les derivades d'adquisicions i transmissions a títol lucratiu, sempre que les unes i les altres s'obtinguin o realitzin en compliment del seu objecte social o finalitat específica.*
- c. Les que es posin de manifest en la transmissió onerosa de béns afectes a la realització de l'objecte social o finalitat específica quan el total producte obtingut es destini a noves inversions relacionades amb l'objecte social o finalitat específica.*

Les noves inversions hauran de realitzar-se dins del termini comprés entre l'any anterior a la data del lliurament o posada a disposició de l'element patrimonial i els tres anys posteriors i mantenir-se en el patrimoni de l'entitat durant 7 anys, excepte que la seva vida útil conforme al mètode d'amortització dels admesos a l'article 11.1 d'aquesta llei, que s'apliqui, sigui inferior.

En cas de no realitzar-se la inversió dins el termini assenyalat, la part de quota íntegra corresponent a la renda obtinguda s'ingressarà, a més dels interessos de demora, conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què va meritjar aquell.

La transmissió d'aquests elements abans de la finalització de l'esmentat termini determinarà la integració a la base imposable de la part de renda no gravada, excepte que l'import obtingut sigui objecte d'una nova reinversió.

L'exempció a què es refereix l'apartat anterior **no inclou els rendiments d'explotacions econòmiques**, ni les rendes derivades del patrimoni, ni les rendes obtingudes en transmissions, diferents dels assenyalats en l'apartat anterior.

Es consideren rendiments d'una explotació econòmica tots aquells que, procedint del treball personal i del capital conjuntament, o d'un sol d'aquests factors, suposin per part del subjecte passiu l'ordenació pel seu propi compte dels medis de producció i dels recursos humans o d'un d'ambdós amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis.

Per tant, si l'entitat obté rendes per la seva participació en la distribució de béns o serveis, aquestes seran considerades rendes no exemptes a efectes d'aquest impost, independentment que els beneficis obtinguts s'utilitzin per als fins socials.

Així, seran exemptes, per exemple:

- a. Les quotes dels socis afiliats**
- b. Les aportacions fundacionals**
- c. Les subvencions obtingudes per a la realització d'activitats relacionades amb les finalitats fundacionals de l'associació**

En la mesura que, qualsevol d'aquests ingressos, sigui en realitat, la contraprestació d'un servei rebut a canvi, deixarà de ser un rendiment exempt, per passar a ser el rendiment d'una explotació econòmica.

Exemple 1: si una associació disposa d'una biblioteca, i per a accedir-hi cal fer-se'n soci, la quota deixaria de ser considerada un rendiment exempt i passaria a ser un rendiment subjecte (la contraprestació seria el dret a fer servir la biblioteca).

Exemple 2: si la mateixa associació rep una subvenció per a les despeses generals de l'associació, aquesta subvenció serà un rendiment exempt (l'administració no rep cap contraprestació a canvi).

d. Les rendes (guanys patrimonials) que procedeixin de donacions, fetes o rebudes, relacionades amb el compliment del seu objecte fundacional.

Exemple: si una associació rep una donació de 3.000 Euros pel compliment del seu objecte fundacional, obtindrà un guany patrimonial exempt.

e. Les rendes (guanys patrimonials) que procedeixin de la venda de béns relacionats directament amb el compliment l'objecte fundacional, i sempre que la totalitat d'allò obtingut, es reinverteixi en noves inversions destinades a la mateixa finalitat.

Exemple: si una associació ven per 300.000 Euros el seu local social, comprat l'any 1954 per 3.000 Euros, obtindrà un guany patrimonial de 297.000 Euros (preu de venda, 300.000 Euros, menys preu de compra, 3.000 Euros).

Aquest guany patrimonial (increment de valor que s'ha posat de manifest amb ocasió de la venda), estarà exempt si allò obtingut (300.000 Euros) es destina a noves inversions relacionades amb l'objecte fundacional (per exemple, la compra d'un nou local).

Caldrà, però, que s'acompleixin els requisits esmentats a la llei, mencionats anteriorment. Si no s'acompleixen, el guany patrimonial obtingut quedarà subjecte i serà objecte de tributació.

Així doncs, les rendes obtingudes en la major part de les activitats que poden portar a terme les associacions, seran considerades per la normativa com les rendes obtingudes en la realització d'explotacions econòmiques, quedant subjectes a l'impost.

Per exemple:

- a. Cursos, seminaris, conferències i xerrades
- b. Sortides, viatges, excursions, campaments i colònies
- c. Venda de samarretes, llibres, revistes, CD, objectes diversos, pins i adhesius
- d. Venda d'entrades activitats culturals o esportives

• Entitats acollides als beneficis de la Llei 49/2002 (associacions declarades d'utilitat pública i fundacions)

Els articles 6 i 7 de la Llei 49/2002 especifiquen quins resultats (ingressos menys despeses) i rendes resulten exempts de l'Impost de Societats.

Art. 6. Rendes Exemptes

Estan exemptes de l'Impost de Societats les següents rendes obtingudes per entitats sense finalitat lucrativa:

1. *Les derivades dels següents ingressos:*
 - a. *Els **donatius i donacions** rebudes per a col·laborar en el fins de l'entitat, incloses les aportacions o donacions en concepte de dotació patrimonial, en el moment de la seva constitució o en un moment posterior, i els ajuts econòmics rebuts en virtut dels convenis de col·laboració empresarial regulats en l'article 25 d'aquesta Llei i en virtut dels contractes de patrocini publicitari a que es refereix la Llei 34/1998 de 11 de novembre, General de Publicitat.*
 - b. *Les **quotes** satisfetes pels associats, col·laboradors o benefactors, sempre que no es corresponguin amb el dret de percebre una prestació derivada d'una explotació econòmica no exempta.*
 - c. *Les **subvencions**, llevat aquelles destinades a finançar la realització d'explotacions econòmiques no exemptes.*
2. *Les procedents del **patrimoni mobiliari i immobiliari de l'entitat**, com són els dividendes i participacions en beneficis de les societats, interessos, cànons i lloguers.*
3. *Les derivades **d'adquisicions o de transmissions**, per qualsevol títol, de béns o drets, incloses les obtingudes amb ocasió de la dissolució i liquidació de l'entitat.*
4. *Les obtingudes en l'exercici de les **explotacions econòmiques exemptes** a què es refereix l'article següent.*
5. *Les que, d'acord amb la normativa tributària, hagin d'ésser atribuïdes o imputades a les entitats sense finalitat lucrativa i que procedeixin de rendes exemptes incloses en algun dels apartats anteriors d'aquest article.*

Art. 7. Explotacions econòmiques exemptes

Estan exemptes de l'Impost de Societats les rendes obtingudes per entitats sense finalitats lucratives que procedeixin de les següents explotacions econòmiques, sempre i quan siguin desenvolupades en compliment del seu objecte o finalitat específica:

1. ***Les explotacions econòmiques de prestació de serveis de promoció i gestió de l'acció social, així com els d'assistència social i inclusió social** que s'indiquen a continuació, incloent-hi les activitats auxiliars o complementàries d'aquells, com són els serveis accessoris d'alimentació, allotjament o transport:*
 - a. *Protecció de la infància i de la joventut*
 - b. *Assistència a la tercera edat*
 - c. *Assistència a persones en risc d'exclusió o dificultat social o víctimes de maltractaments*
 - d. *Assistència a persones amb discapacitat, inclosa la formació ocupacional, la inserció laboral i l'explotació de granges, tallers i centres especials en les que desenvolupin el seu treball*
 - e. *Assistència a minories ètniques*
 - f. *Assistència a refugiats i asilats*
 - g. *Assistència a emigrants, immigrants i transeünts*

- h. Assistència a persones amb càrregues familiars no compartides
 - i. Acció social comunitària i familiar
 - j. Assistència a ex reclusos
 - k. Reinserció social i prevenció de la delinqüència
 - l. Assistència a alcohòlics i toxicòmans
 - m. Cooperació per al desenvolupament
 - n. Inclusió social de les persones a què es refereixen els paràgrafs anteriors
2. Les explotacions econòmiques de prestació de **serveis d'hospitalització o assistència sanitària**, incloent-hi les activitats auxiliars o complementàries dels anteriors, com són el lliurament de medicaments o els serveis accessoris d'alimentació, allotjament i transport.
 3. Les explotacions econòmiques **d'investigació científica i desenvolupament tecnològic**.
 4. Les explotacions econòmiques dels **béns declarats d'interès cultural** d'acord a la normativa del Patrimoni Històric de l'Estat i de les Comunitats Autònomes, així com de museus, biblioteques, arxius i centres de documentació sempre i quan s'acompleixin les exigències establertes en la citada normativa, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública dels esmentats béns.
 5. Les explotacions econòmiques consistents en l'organització de **representacions musicals, coreogràfiques, teatrals, cinematogràfiques o circenses**.
 6. Les explotacions econòmiques de **parcs i altres espais naturals protegits** de característiques similars.
 7. Les explotacions econòmiques **d'ensenyament i de formació professional**, en tots els nivells i graus del sistema educatiu, així com les d'educació infantil fins als tres anys, inclosa la guarda i custòdia de nens fins a aquesta edat, les d'educació especial, les d'educació compensatòria i les d'educació permanent i d'adults, quan estiguin exemptes de l'IVA, així com les explotacions econòmiques d'alimentació, allotjament o transport realitzades per centres docents i col·legis majors pertanyents a entitats sense finalitat lucrativa.
 8. Les explotacions econòmiques consistents en l'**organització d'exposicions, conferències, col·loquis, cursos o seminaris**.
 9. Les explotacions econòmiques **d'elaboració, edició, publicació i venda de llibres, revistes, follets, material audiovisual i material multimèdia**.
 10. Les explotacions econòmiques de prestació de serveis de **caràcter esportiu** a persones físiques que practiquin l'esport o l'educació física, sempre que tals serveis estiguin directament relacionats amb les mencionades pràctiques i amb excepció dels serveis relacionats amb espectacles esportius i dels prestats a esportistes professionals.
 11. Les **explotacions econòmiques** que tinguin caràcter merament **auxiliar** o complementari de les explotacions econòmiques exemptes o de les activitats encaminades a complir els fins estatutaris o l'objecte de l'entitat sense finalitat lucrativa.

No es considerarà que les explotacions econòmiques tenen un caràcter merament auxi-

liar o complementari quan l'import net de la xifra de negocis de l'exercici corresponent al conjunt d'elles excedeixi del 20 per 100 dels ingressos totals de l'entitat.

12. Les explotacions econòmiques d'escassa rellevància. *Es consideren com a tals aquelles l'import net de les quals no sobrepassi en conjunt 20.000 euros.*

Fixem-nos que aquesta llei considera que tots els resultats de l'entitat que provenguin de rendes relacionades amb les activitats definides com a objecte social de l'entitat, tot i tenir la consideració d'activitat econòmica, estaran exemptes, incloent-hi les procedents del patrimoni mobiliari i immobiliari de l'entitat (per exemple, els dividendes, interessos bancaris i rendes de lloguers d'immobles propietat de l'entitat), les derivades d'adquisicions i transmissions de béns o drets, i les considerades d'escassa rellevància, és a dir, aquelles que no superen en conjunt els 20.000 euros.

El problema és que no tothom es pot acollir a aquest beneficiós règim, només ho poden fer:

- Les Fundacions.
- Les associacions declarades d'utilitat pública.
- Les ONG de desenvolupament a què es refereix la Llei 23/1998, de 7 de juliol, de Cooperació Internacional per al Desenvolupament, sempre que tinguin alguna de les dues formes jurídiques dels dos punts anteriors.
- Les delegacions de fundacions estrangeres inscrites en el Registre de Fundacions.
- Les federacions esportives espanyoles, les federacions esportives territorials d'àmbit autonòmic integrades en aquelles, el Comitè Olímpic Espanyol i el Comitè Paralímpic Espanyol.
- Les federacions i associacions de les entitats sense finalitat lucrativa a les quals es refereixen els punts anteriors.

A més, aquestes entitats hauran d'acomplir una sèrie de requisits, concretats a l'article 3 de la llei, per poder gaudir dels beneficis fiscals.

L'opció per aquest règim ha de sol·licitar-se a l'Agència Tributària, mitjançant un model 036.

5. QUANTITAT A INGRESSAR

La quantitat que s'haurà d'ingressar serà un percentatge sobre el benefici obtingut en les activitats econòmiques un cop fetes les correccions corresponents a altres despeses no deduïbles (resultat fiscal o base imposable).

El benefici, a efectes de l'impost, és el resultat comptable (ingressos comptables menys despeses comptables) modificat pel que pugui establir la pròpia normativa: partint del resultat comptable, i una vegada introduïdes les correccions que pugui establir-hi l'impost, s'obté el resultat fiscal.

Aquestes modificacions vénen donades pel fet que, en ocasions, un ingrés comptable no serà un ingrés fiscal (és el cas dels rendiments exempts, per exemple) o una despesa comptable no serà una despesa fiscal (és el cas de les despeses relacionades exclusivament amb una activitat exempta o de les que s'ha perdut la factura, per exemple).

En conseqüència, serà difícil que, a causa d'aquestes correccions, el resultat comptable sigui igual al resultat fiscal.

6. DESPESES DEDUÏBLES

La base imposable es calcula deduïnt, dels ingressos subjectes, totes les despeses vàlides (deduïbles) necessàries per a obtenir-los.

Perquè una despesa sigui deduïble haurà de complir els següents requisits:

- Ha d'estar comptabilitzada
- Ha de ser certa i estar justificada (normalment amb una factura completa)
- Ha d'estar relacionada amb l'ingrés

Les principals despeses que, complint els requisits anteriors, podran deduir-se dels ingressos obtinguts són les següents:

- Compres (adquisicions de mercaderies per tornar-les a vendre, transformades o no)
- Despeses de personal (sous, seguretat social a càrrec de l'empresa, indemnitzacions...)
- Amortitzacions (desgast anual de les inversions)
- Serveis exteriors (arrendaments, manteniment i reparacions, serveis professionals, transports, primes assegurances, serveis bancaris, subministraments...)
- Tributs (IAE, IBI...)
- Despeses financeres
- Pèrdues i despeses extraordinàries

7. DESPESES NO DEDUÏBLES

Hi ha despeses que, tot i complir els requisits esmentats anteriorment, no podran deduir-se en cap cas: són correccions fiscals sobre el resultat comptable, és a dir, es tracta de despeses comptables però no fiscals.

Per exemple:

- Import a pagar en concepte d'Impost sobre Societats
- Multes, sancions i recàrrecs de qualsevol mena
- Despeses de les activitats exemptes
- Excés de valor atribuïts a les prestacions de treball rebudes a preu inferior a la de mercat (per exemple: si un professional presta serveis gratuïts, no podran comptabilitzar-se valorant-los a preu de mercat)

8. CÀLCUL DE LA QUANTITAT A PAGAR

A la pràctica, una associació que hagi de liquidar l'Impost sobre Societats, haurà de portar una comptabilitat, amb totes les formalitats i detalls, que li permeti discriminar entre els ingressos i les despeses dels rendiments subjectes i dels exempts. Només en aquest cas, podrà determinar el benefici que correspon a cadascun dels tipus de rendiments.

Quan hi hagi despeses comunes, haurà de poder diferenciar quina part correspon als rendiments subjectes i quina part correspon als rendiments exempts.

Els passos a seguir, serien els següents:

Diferenciar els ingressos.

S'haurà de diferenciar entre els que corresponen a les activitats subjectes i els que corresponen a les activitats exemptes:

Assignar les despeses.

S'haurà d'assignar a cadascun dels tipus d'ingressos, les despeses deduïbles que han estat necessàries per obtenir-los.

Calcular l'impost.

Per fer-ho, s'haurà d'obtenir, prèviament, la base imposable: la diferència entre el total dels ingressos i de les despeses de les activitats subjectes.

+	Totals Ingressos Activitats Subjectes	+	Totals Ingressos Activitats Exemptes
-	Total Despeses Activitats Subjectes	-	Total Despeses Activitats Exemptes
=	Benefici Activitats Subjectes	=	Benefici Activitats Exemptes

Una vegada obtinguda, i per calcular l'impost a pagar, s'hi aplicarà al benefici de les activitats subjectes el tipus impositiu establert per la normativa: el 25% o el 10%, segons els dos règims que hem esmentat anteriorment.

9. PERÍODE IMPOSITIU I MERITAMENT

El període impositiu coincideix amb l'exercici econòmic què normalment es correspon amb l'any natural.

Els estatuts de l'associació podran determinar-ne una data de tancament diferent al 31 de desembre, cosa que faria variar el període impositiu. En tot cas, cal assegurar-se que a Hisenda li consta aquesta circumstància perquè se li va notificar en fer el model 036 o l'antic 037, quan l'entitat va demanar el seu NIF.

El meritament, és a dir, quan neix l'obligació de pagar, es produeix el darrer dia del període impositiu: normalment, el 31 de desembre (encara que el període màxim per a efectuar l'ingrés sigui fins al 25 de juliol de l'any següent).

10. ADMINISTRACIÓ COMPETENT

La tramitació de totes les qüestions relacionades amb l'IS haurà de fer-se a la Delegació de l'Agència Tributària del domicili fiscal de l'associació.

11. FUNCIONAMENT DE L'IMPOST

L'IS és un impost que funciona pel mètode de l'autoliquidació: l'associació liquida l'impost i és l'administració tributària la que, si ho creu convenient, el comprova posteriorment.

Les **obligacions** de les associacions són les següents:

Informar de la seva condició d'entitats que obtenen rendes.

Hauran d'informar mitjançant el model 036 a l'administració tributària del fet que obtenen rendes.

Per a fer-ho, hauran de presentar, quan sigui necessari, les següents declaracions:

- **Una declaració d'alta:** l'associació informa a l'administració que, pel fet de ser una persona jurídica, haurà de presentar declaracions tributàries per aquest impost, i en cas de gaudir d'alguna exempció (com és el cas de les nostres entitats), indicar de quina es tracta, és a dir, en quin règim d'exempció de IS ens trobem:
 - Llei 43/1995 per entitats parcialment exemptes, casella 625 del model 036
 - Llei 49/2002 per les entitats que s'acullin a aquest règim, casella 624 del model 036
- **Una declaració de baixa:** l'associació informa que cessa en les seves activitats i que, per tant, ja no ha de presentar més declaracions, en cas de dissolució.

Declarar i, si s'escau, ingressar l'impost.

Cada any, s'haurà de presentar la declaració de l'Impost sobre Societats.

La declaració de l'Impost sobre Societats inclourà, entre d'altres, la informació de totes les dades econòmiques de l'exercici, tant subjectes com exemptes.

Quan les rendes subjectes donin lloc a benefici, la declaració anirà acompanyada de l'ingrés del 25% d'aquest benefici. En cas contrari, la presentació es farà sense ingrés de cap mena.

El termini de presentació és de 25 dies naturals després dels sis mesos de finalitzat el període impositiu.

Si els estatuts determinen que l'exercici econòmic s'acaba el 31 de desembre, aquest serà el darrer dia del període impositiu; per tant, el termini de presentació serà entre l'1 i el 25 de juliol del proper any.

El terminis per a declarar i ingressar, si s'escau, són els següents:

Període Exercici N	Darrer dia per a fer la declaració i l'ingrés 25 de juliol de l'Exercici N+1
-----------------------	---

Fer els pagaments a compte.

En cas que l'Impost sobre Societats d'un exercici hagi sortit positiu, les associacions hauran de fer els anomenats pagaments a compte.

Es tracta de tres pagaments que realitzarem a compte de l'impost del proper exercici i que es calculen sobre la base del darrer impost pagat.

No són, per tant, una despesa, sinó que són avançaments o pagaments a compte. Podran recuperar-se quan es faci la propera declaració anual, pagant menys, si resultés a pagar, o demanant-ne la devolució, si la base imposable fos negativa o zero, o la quantitat pagada a compte excedís de la quantitat a pagar.

Tot i que la normativa estableix diferents opcions per a calcular l'import d'aquests pagaments a compte, el més senzill és optar per la que obliga al pagament del 18% de la quota íntegra minorada en les deduccions i retencions (casella 599 del model 201).

El terminis per a ingressar són els següents:

Pagament	Darrer dia per a fer la declaració i l'ingrés
Primer pagament	20 d'abril
Segon pagament	20 d'octubre
Tercer pagament	20 de desembre

Exemple:

Imaginem que la declaració de l'exercici 2004, presentada a juliol de 2005 ens ha sortit positiva. El primer pagament a compte que haurem de fer serà en el termini immediatament posterior, és a dir, a l'octubre de 2005. Després haurem de fer els acomptes de desembre de 2005 i d'abril de 2006.

A la declaració de 2005, que es presentarà a juliol de 2006, podrem descomptar o recuperar els dos pagaments fets en aquest exercici 2005 (el d'octubre i el de desembre). Segons com surti aquesta declaració, haurem o no de continuar fent pagaments a compte.

A la declaració de 2006, que es presentarà a juliol de 2007, podrem descomptar o recuperar el pagament a compte que vam fer a l'abril de 2006, i els d'octubre i desembre de 2006, si n'hi va haver.

Complir les obligacions comptables associades a l'impost

La normativa estableix que els obligats a pagar l'Impost sobre Societats que no siguin empresaris, podran portar la comptabilitat d'acord amb allò establert per les normes que els regulen.

A Catalunya, les associacions, que estan regulades per la Llei d'Associacions de la Generalitat de Catalunya (Llei 7/1997, de 18 de juny), estan obligades a portar una comptabilitat adequada a les activitats que fan.

Hi ha d'altres entitats, que són les associacions Declarades d'Utilitat Pública i les Fundacions d'àmbit estatal, que sí que estan obligades a portar la seva comptabilitat segons el RD 776/1998, que és una adaptació del Pla General Comptable per a les entitats sense finalitat lucrativa.

Finalment, les Fundacions Privades d'àmbit català, estan obligades a portar la seva comptabilitat segons el RD 43/2003 de Pla de Comptabilitat per les Fundacions privades, de la Generalitat.

Per tant, les associacions que no tenen obligació legal de realitzar la comptabilitat d'una manera determinada, pel fet d'haver de presentar la declaració de l'Impost continuen sense tenir aquesta obligació i, per tant, serà vàlid qualsevol sistema de registre dels moviments econòmics, sempre que sigui prou entenedor.

Tanmateix, és aconsellable que l'entitat porti la comptabilitat adaptada a algun dels plans comptables existents degut a què tant la declaració com el càlcul d'aquest impost estan pensats inicialment per a empreses mercantils (fet que pressuposa que l'entitat ja fa comptabilitat). Les entitats es poden trobar amb dues dificultats, una el significat dels diferents conceptes que s'inclouen a la declaració i l'altra, l'obtenció de les dades necessàries per emplenar el model, ja que les dades que demana molt possiblement no han estat suficientment desglossades per l'entitat o mai les ha tingut en compte a l'hora de registrar els seus moviments econòmics.

12. MODELS OFICIALS DE DECLARACIONS

La declaració i ingrés, si s'escau, de l'IS haurà de fer-se en les models oficials previstos per la normativa:

	Model Periòdic	Declaració Anual
Impost sobre Societats		201
Pagament a compte	202	

Aquests models poden adquirir-se a qualsevol Delegació de l'Agència Tributària. També poden descarregar-se des de la seva pàgina WEB (www.aeat.es).

Per confeccionar la declaració anual, l'Agència Tributària desenvolupa cada any (cap al mes de maig) un aplicatiu que es pot aconseguir gratuïtament mitjançant la seva pàgina WEB, i també en un CD-ROM que us proporcionaran en qualsevol de les seves delegacions. Aquesta darrera opció és molt aconsellable perquè no deixa obtenir la declaració si les dades que hem indicat no són congruents entre sí.

13. LLOC DE PRESENTACIÓ

La presentació d'aquests models, podrà fer-se, segons els casos, en qualsevol banc o caixa d'estalvis o directament a l'Agència Tributària, segons el cas:

Model	Resultat de la declaració: a ingressar	Resultat del darrer Impost sobre Societats: sense ingrés (casella 599 negativa o en blanc) No s'ha de presentar
Pagaments a compte (m.202)	<ul style="list-style-type: none"> • Si el pagament es fa mitjançant domiciliació bancària, a l'entitat bancària a la que pertany el compte de càrrec de la domiciliació • Si el pagament es fa en efectiu, a qualsevol entitat bancària o directament a l'Agència Tributària 	

Model	Resultat de la declaració: a ingressar	Resultat de la declaració: negatiu o zero
Declaració anual (m.201)	<ul style="list-style-type: none"> • Si el pagament es fa mitjançant domiciliació bancària, a l'entitat bancària a la que pertany el compte de càrrec de la domiciliació • Si el pagament es fa en efectiu, a qualsevol entitat bancària o directament a l'Agència Tributària 	A l'Agència Tributària

14. CAS PRÀCTIC

Considerem que a l'entitat li és d'aplicació el règim de les entitats parcialment exemptes, i que les dades corresponen a l'exercici 2004.

La gestió de l'IS implicarà que l'associació haurà de seguir els passos següents:

Diferenciar els ingressos

S'haurà de diferenciar entre els ingressos que corresponen a les activitats subjectes i els que corresponen a les activitats exemptes.

Assignar les despeses

S'haurà d'assignar, a cadascun dels tipus d'ingressos, les despeses deduïbles que han estat necessàries per obtenir-los.

Una vegada fet, s'obtindrà:

• Ingressos:

	Concepte	Base	IVA	TOTAL
1	Quotes dels socis	5.000,00		5.000,00
2	Subvenció museu	20.000,00		20.000,00
3	Venda entrades	5.123,00		5.123,00
4	Venda de reproduccions	25.000,00	4.000,00	29.000,00
5	Venda de revistes	15.000,00	600,00	15.600,00
	Total	70.123,00	4.600,00	74.723,00

- Despeses

	Concepte	Base	IVA	TOTAL
1	Despeses relacionades amb la gestió de l'associació (material oficina, lloguer, telèfon, llum...)	10.000,00	1.600,00	11.600,00
1	Despeses de personal (50%)	1.950,00		1.950,00
2 +	Despeses relacionades amb la gestió del museu (material oficina, lloguer, telèfon, llum...)	25.000,00	4.000,00	29.000,00
3	Despeses de personal (50%)	1.950,00		1.950,00
4	Despeses relacionades amb la venda de reproduccions (Regularització inventaris)	20.000,00 -10.000,00	3.200,00	23.200,00 -10.000,00
5	Despeses relacionades amb la venda de revistes (Regularització inventaris)	14.610,00 -10.000,00	457,60	15.067,60 -10.000,00
	Total	53.610,00	9.257,60	62.767,60

A l'hora d'assignar les despeses, s'ha suposat el següent:

- Una vegada fet l'inventari, el resultat del recompte ha estat el següent:
 - a. Existències de reproduccions: 10.000 Euros
 - b. Existències de revistes: 10.000 Euros
- Que la persona contractada dedica el 50% del temps a les activitats subjectes i el 50% a les activitats exemptes.
- Que la subvenció és per a les activitats associatives.
- Que l'IVA suportat no deduïble ($9.257,60 - 3.657,60 = 5.600$), és una despesa que correspon a les activitats exemptes.

Calcular l'impost

Per fer-ho, s'haurà d'obtenir, prèviament, la base imposable: la diferència entre el total dels ingressos i de les despeses de les activitats subjectes.

- Ingressos

	Activitats Subjectes		Activitats Exemptes
+	Ingressos derivats d'explotacions econòmiques: Entrades: 5.123,00 Reproduccions: 25.000,00 Revistes: 15.000,00	+	Ingressos derivats de l'objecte social: Quotes de socis: 5.000,00 Subvencions: 20.000,00
=	Totals Ingressos Activitats Subjectes 45.123,00	=	Totals Ingressos Activitats Exemptes 25.000,00

- Despeses

-	Despeses derivades d'explotacions econòmiques: Museu: 25.000,00 Personal: 1.950,00 Reproduccions: 10.000,00 Llibres: 4.610,00	-	Despeses derivades de l'objecte social: Associació: 10.000,00 Personal: 1.950,00 IVA No deduïble: 5.600
=	Total Despeses Activitats Subjectes 41.560,00	=	Total Despeses Activitats Exemptes 17.550,00

- Base Imposable

+	Totals Ingressos Activitats Subjectes 45.123,00	+	Totals Ingressos Activitats Exemptes 25.000,00
-	Total Despeses Activitats Subjectes 41.560,00	-	Total Despeses Activitats Exemptes 17.550,00
=	Benefici Activitats Subjectes 3.563,00	=	Benefici Activitats Exemptes 7.450,00

- **Impost a pagar**

=	Benefici Activitats Subjectes 3.563,00	=	Benefici Activitats Exemptes 7.450,00
	X 25%		X 0%
=	Impost a pagar 890,75	=	Aquest benefici no tributa 0

Complimentar les declaracions

Donades aquestes dades de l'IS, l'associació haurà de complimentar, abans del 25 de juliol de 2005 i del 20 d'octubre de 2005, les següents declaracions:

- Impost sobre Societats:
 - a. Declaració anual (Model 201)
 - b. Pagament a compte (Model 202)

DECLARACIÓ ANUAL: MODEL 201

Els apartats de la declaració més importants que caldrà omplir seran els següents:

Pàgina 1a: les caselles que serveixen per a informar sobre les dades de l'associació i de les persones que firmen la declaració. També s'indica un resum del resultat de la declaració.

Pàgina 1b: les caselles que serveixen per a informar de quin règim fiscal se li aplicarà a l'associació i la xifra mitjana de personal contractat laboralment per l'entitat, diferenciant entre fixos i eventuais, i la data d'inici i final de l'exercici.

Pàgina 2: les caselles que serveixen per a informar sobre les dades dels membres de la junta directiva (nom, NIF i si és persona física o jurídica).

Pàgina 4: les caselles que serveixen per a informar sobre les dades del balanç de situació tancat a 31 de desembre (actiu i passiu).

Pàgina 5: les caselles que serveixen per a informar sobre les dades del compte de resultats tancat a 31 de desembre i sobre com es distribuirà el resultat obtingut (ingressos i despeses). Hi ha algunes partides que s'han de desglossar en les caselles de la 945 a la 980, en especial les referides a ajuts monetaris i altres despeses de gestió de l'entitat i als ingressos propis de l'entitat, que són exclusives per a les entitats sense afany de lucre.

Pàgina 6: les caselles per a informar sobre les correccions fiscals que s'hagin de fer sobre el resultat comptable i sobre quina Base imposable s'obté una vegada fetes.

En el nostre cas:

- Considerar com a despesa no deduïble la quantitat a pagar en concepte d'Impost sobre Societats (890,74 Euros); es tractarà, doncs, d'una despesa comptable, però no fiscal.
- Deixar fora de la base imposable les despeses i els ingressos corresponents a les activitats exemptes (casella 527, les despeses per import de 17.550 euros i casella 528, els ingressos per import de 25.000 euros).

El que s'ha consignat en la columna «augment» s'haurà de sumar al resultat comptable, i el que s'ha consignat en la columna «disminucions», s'ha de restar. El resultat ens donarà el resultat fiscal, que serà la base imposable de l'impost, i a aquesta se li haurà d'aplicar el tipus impositiu que correspongui, segons el règim fiscal de l'entitat.

Pàgina 7: les caselles per a informar sobre les bonificacions i deduccions que li siguin d'aplicació. Una vegada fetes, obtindrem la quantitat a pagar. A la casella 595 s'indicarien les retencions que se li hagin fet a l'entitat (com les dels interessos dels comptes corrents) i a les caselles 601 a 603 els pagaments fraccionats fets amb els models 202 corresponents a l'exercici del qual estem presentant la declaració). En el nostre exemple, no hi ha cap quantitat a consignar en aquestes caselles.

Pàgina Document d'ingrés o devolució: s'ompliran les caselles per a informar sobre el resultat de la Liquidació i les dades bancàries del pagament.

PAGAMENT A COMPTE: MODEL 202

Els apartats més importants de la declaració que caldrà omplir seran els següents:

Identificació (1): les caselles que serveixen per a informar sobre les dades de l'associació.

Meritació (2): les caselles que serveixen per a informar sobre l'exercici al que correspon la declaració i quin pagament a compte és (1P per a l'abril, 2P per a l'octubre i 3P per al desembre).

Liquidació (3): les caselles que serveixen per a informar sobre l'opció escollida i les dades sobre les que es calcula el pagament a compte.

En el nostre cas:

S'ha d'omplir l'apartat A) que correspon a la modalitat general de pagament a compte.

- Base (impost pagat l'exercici anterior): 890,75 Euros.
- Tipus: 18%.

Declarant (5): s'ompliran les caselles per a informar la data.

Ingrés (6): s'ompliran les dades per indicar la forma de pagament.

A continuació us adjuntem un exemple pràctic de Impost Sobre Societats i Pagament a compte.



Num. de Referencia 9999.90869517.44.04004.2

Delegación o Diputación
Comunidad Foral de: **BARCELONA**
Administración de: **LETAMENDI** Código Administración: **08610**Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la
Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) 2004
DECLARACIÓN LIQUIDACIÓN SIMPLIFICADA
RELATIVA AL PERÍODO IMPOSITIVO COMPRENDIDO DESDEPág.1a
Modelo
201D
e
c
l
a
r
a
n
t
eEspacio reservado para la etiqueta identificativa (si no dispone de etiquetas identificativas, consigne sus
datos en este apartado y adjunte fotocopia del documento acreditativo del N.I.F.).

N.I.F.

G08695173

Apellidos y nombre o razón social

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

S.G. Domicilio Fiscal, nombre vía pública

CL MUNTANER

Número

906

Esc.

Piso

Prta.

Municipio

BARCELONA

Código

Provincia

BARCELONA

Código Postal

08042

EL 01/12/2004 AL 31/12 /2004

N.I.F.

G08695173

Teléfono

931111111

Ejercicio

2004

Tipo ejercicio...

3

C.N.A.E.....

92**201**

Declaración complementaria:

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior del mismo período impositivo, indíquelo marcando con una "X" el recuadro siguiente y haga constar a continuación el número de justificante de la declaración anterior a la que complementa, que figura en el documento de ingreso o devolución.

Declaración complementaria ☐Nº de justificante de la declaración anterior: D. **AGUADO BAS, ANNA**N.I.F. **43996968S**

en su calidad de Secretario del Consejo de Administración de la entidad declarante o persona que cumpla las funciones en el órgano que sustituya a dicho Consejo, CERTIFICA:

Que los abajo firmantes tienen facultades para actuar en nombre y por cuenta de la entidad y que sus nombramientos no han caducado ni han sido revocados a la fecha de esta declaración.

Firma

Espacio destinado exclusivamente a contribuyentes por el
I.R.N.R. (establecimientos permanentes)

Fecha:

Firma del declarante o del representante

Nº de justificante: **2010482472634**Modelo específico: **201**Importe: **I 890,75**Renuncia a la devolución ☐Devolución por transferencia ☐Forma de Pago: ☐ En efectivo☒ E.C. Adeudo en cuenta☐ Cuota cero

Código cuenta cliente (CCC)

Entidad	Oficina	DC	Núm. de cuenta
2198	4567	38	0000012345

Declaración de los representantes legales de la entidad

El(los) abajo firmante(s), como representante(s) legale(s) de la entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil, o en su defecto por las normas que le sean aplicables, y en los registros auxiliares, en relación con la determinación del resultado contable.

En testimonio de lo cual firma(n) la presente declaración en **BARCELONA** a **25** de **JULIO** de **2005**

Por poder,

Por poder,

Por poder,

D. **MANEL CANO BENITEZ**N.I.F. **34565960L**Fecha Poder **02/10/2004**Notaría **ASSEMBLEA**

D.

N.I.F.

Fecha Poder

Notaría

D.

N.I.F.

Fecha Poder

Notaría

Nota: Esta declaración deberá ser cumplimentada por apoderados de la sociedad, en número y con capacidad suficiente, con indicación de sus datos de identificación y de los relativos al cargo y escritura de apoderamiento.

El declarante podrá solicitar de la Administración la rectificación de la presente declaración si considera que perjudica de cualquier modo sus intereses legítimos, o bien la restitución de lo indebidamente ingresado si el perjuicio ha originado un ingreso indebido. Las solicitudes podrán hacerse siempre que no se haya practicado liquidación definitiva por la Administración o hayan transcurrido cuatro años, en los términos del artículo 8 y disposición adicional tercera del Real Decreto 1163/1990, de 21 de septiembre (B.O.E. 25 de septiembre de 1990).

Agencia Tributaria

Ejemplar para la Administración

Num. de Referencia 9999.90869517.44.04004.2

Pág. 1b	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) 2004 CARACTERES DE LA DECLARACIÓN PERSONAL ASALARIADO
Modelo	
201	

N.I.F.	Apellidos y nombre o razón social
G08695173	ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

Caracteres de la declaración (marque con "X" el o los que procedan):

Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002	001	<input type="checkbox"/>	Entidad inactiva	026	<input type="checkbox"/>
Entidad parcialmente exenta	002	<input checked="" type="checkbox"/>	Base Imponible negativa o cero	027	<input type="checkbox"/>
Sociedad de inversión mobiliaria cuyos valores estén admitidos a negociación en mercado de valores o fondo de inversión de carácter financiero	003	<input type="checkbox"/>	Tributación conjunta Estado/Diput.-Comunidad Forales	028	<input type="checkbox"/>
Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria	004	<input type="checkbox"/>	Régimen especial Canarias	029	<input type="checkbox"/>
Comunidades titulares de montes vecinales en mano común	005	<input type="checkbox"/>	Transmisión elementos patrimoniales arts.26.2.d) y 84.1 L.I.S.	030	<input type="checkbox"/>
Empresa de reducida dimensión	006	<input type="checkbox"/>	Sociedades y fondos capital-riesgo	031	<input type="checkbox"/>
Entidad de tenencia de valores extranjeros	011	<input type="checkbox"/>	Sociedades desarrollo industrial regional	032	<input type="checkbox"/>
Entidad transparente (disposición transitoria decimosexta L.I.S.)	012	<input type="checkbox"/>	Régimen especial minería	033	<input type="checkbox"/>
Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas	013	<input type="checkbox"/>	Régimen especial hidrocarburos.....	034	<input type="checkbox"/>
Agrupación europea de interés económico	014	<input type="checkbox"/>	Opción art. 43.1 R.I.S.	035	<input type="checkbox"/>
Entidad ZEC	015	<input type="checkbox"/>	Opción art. 43.3 R.I.S.	037	<input type="checkbox"/>
Opción art. 51.2.b) L.I.S.	016	<input type="checkbox"/>	Entidad dedicada al arrendamiento de viviendas.....	038	<input type="checkbox"/>
Cooperativa protegida	017	<input type="checkbox"/>	Entidad que forma parte de un grupo mercantil (art.42 del Cód. Comercio)	039	<input type="checkbox"/>
Cooperativa especialmente protegida	018	<input type="checkbox"/>	Obligación información 15 R.I.S.	043	<input type="checkbox"/>
Resto cooperativas	019	<input type="checkbox"/>	Obligación información 45 R.I.S.	044	<input type="checkbox"/>
Otros regímenes especiales	020	<input type="checkbox"/>	Inversiones anticipadas-reserva inversiones en Canarias (art. 27.10 Ley 19/1994).....	045	<input type="checkbox"/>
Establecimiento permanente	021	<input type="checkbox"/>	Fondo de Pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre	048	<input type="checkbox"/>

Personal asalariado (cifra media del ejercicio):

Personal fijo ... 041 Personal no fijo ... 042

Num. de Referencia 9999.90869517.44.04004.2

1/1

Pág. 2	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) 2004 RELACIÓN DE ADMINISTRADORES, IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE, PARTICIPACIONES DIRECTAS Y OPERACIONES O SITUACIONES RELACIONADAS CON PARAÍSO FISCALES
Modelo 201	

N.I.F.	Apellidos y nombre o razón social
G08695173	ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

A. Relación de administradores (a cumplimentar por todas las entidades declarantes). Indicar aquellas personas o entidades que ostenten cargos de consejero, gestor, director, administrador general y otros análogos que supongan la dirección, administración o control de la entidad. Identificación del representante (a cumplimentar sólo por establecimientos permanentes de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes).

N.I.F.	F/J	R.P.T.E.	Apellidos y nombre / Razón social	Domicilio Fiscal	Código Provincial
34565960L	F		CANO BENITEZ, MANEL		
43996968S	F		AGUADO BAS, ANNA		
29510109M	F		VILA NAVAS, MARTI		

B. Participaciones directas de la declarante en otras sociedades y de otras personas o entidades en la declarante a la fecha de cierre del período declarado

B.1. Participaciones de la declarante en otras entidades

■ PARTICIPACIONES DE IMPORTE IGUAL O SUPERIOR AL 5% DEL CAPITAL O AL 1% SI SE TRATA DE VALORES QUE COTICEN EN UN MERCADO SECUNDARIO ORGANIZADO.

N.I.F.	Sociedad participada	Código Provincial	Nominal	% Particip.

B.2. Participaciones de personas o entidades en la declarante

■ PARTICIPACIONES DE IMPORTE IGUAL O SUPERIOR AL 5% DEL CAPITAL O AL 1% SI SE TRATA DE VALORES QUE COTICEN EN UN MERCADO SECUNDARIO ORGANIZADO.

N.I.F.	R.P.T.E.	F/J	Apellidos y nombre / Razón social	Código Provincial	Nominal	% Particip.

■ Porcentaje de participaciones de personas o entidades en la declarante inferior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado

■ Porcentaje de participaciones en situaciones especiales

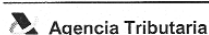
C. Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales.

C.1. Operaciones relacionadas con países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales

Descripción de la operación	Persona o entidad residente en país o territorio calificado como paraíso fiscal	F/J	Clave país/territorio	País o territorio calificado como paraíso fiscal	Importe

C.2. Tenencia de valores relacionados con países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales.

Tipo	Entidad participada o emisora de los valores	País o territorio calificado como paraíso fiscal	Clave país/territorio	Valor de adquisición	% Particip.



En el caso de existir más datos, cumplimentar el resto en hoja/s aparte en idéntico formato al facilitado en este modelo.

Ejemplar para la Administración

Num. de Referencia 9999.90869517.44.04004.2

1/1

Pág. 4

Modelo
201**Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) 2004**

COMUNICACIÓN DEL IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS, BALANCE

N.I.F.

Apellidos y nombre o razón social

G08695173

ASOCIACIO CULTURAL VINCENNES

COMUNICACIÓN DEL IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS**GRUPOS DE SOCIEDADES, ART. 42 CÓDIGO DE COMERCIO**

Importe neto de la cifra de negocios del conjunto de las entidades del grupo 987

N.I.F. de las entidades del grupo⁽¹⁾

(Excepto el de la entidad dominante)

1		4		7	
2		5		8	
3		6		9	
				10	

NO RESIDENTE CON MÁS DE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

Importe neto de la cifra de negocios del conjunto de establecimientos permanentes de la misma persona física o entidad titular 988

Número de establecimientos permanentes a través de los que opera, en caso de persona física titular

N.I.F. de los establecimientos permanentes,

en caso de entidad titular⁽¹⁾

(Excepto el del establecimiento permanente al que se refiere esta declaración)

1		3	
2		4	
		5	

BALANCE**ACTIVO**

Accionistas (socios) por desembolsos no exigidos	101	
Gastos de establecimiento	102	
Inmovilizaciones inmateriales	114	
Inmovilizaciones materiales	134	
Inmovilizaciones financieras	154	
Acciones propias	155	
Deudores por operaciones de tráfico a largo plazo	156	
Gastos a distribuir en varios ejercicios	157	
Accionistas por desembolsos exigidos	158	
Existencias	166	20.000,00
Deudores	175	
Inversiones financieras temporales	185	
Acciones propias a corto plazo	186	
Tesorería	188	2.078,00
Ajustes por periodificación	189	
Total activo	190	22.078,00

PASIVO

Capital suscrito	201	
Prima de emisión	202	
Reserva de revalorización	204	
Diferencias por ajuste del capital a euros	203	
Reserva para Inversiones en Canarias	218	
Resto de reservas	210	
Resultados de ejercicios anteriores	214	
Pérdidas y ganancias (beneficio o pérdida)	215	10.122,25
Dividendo a cuenta entregado en el ejercicio	216	
Acciones propias para reducción de capital	217	
Fondos propios	220	10.122,25
Ingresos a distribuir en varios ejercicios	225	
Provisiones para riesgos y gastos	231	
Acreedores a largo plazo	248	
Acreedores a corto plazo	271	11.955,75
Provisiones para riesgos y gastos a corto plazo	272	
Total pasivo	273	22.078,00

INFORMACIÓN ADICIONAL SOBRE DETERMINADAS PARTIDAS DEL PASIVO DEL BALANCE

Reserva de revalorización Real Decreto-ley 7/1996 935

Num. de Referencia 9999.90869517.44.04004.2

Pág. 5

Modelo
201**Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) 2004**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

N.I.F.

G08695173

Apellidos y nombre o razón social

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

DEBE

Consumos de explotación	306	14.610,00
Sueldos, salarios y asimilados	312	3.000,00
Cargas sociales	313	900,00
Gastos de personal	314	3.900,00
Dotaciones para amortizaciones del inmovilizado	320	
Variación de las provisiones de tráfico y pérdidas de créditos incobrables	326	
Otros gastos de explotación	333	40.600,00
Gastos financieros y gastos asimilados	340	
Variación de las provisiones de inversiones financieras	341	
Diferencias negativas de cambio	342	
Variación de las provisiones de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control	343	
Pérdidas procedentes del inmovilizado inmaterial, material y cartera de control	344	
Pérdidas por operaciones con acciones y obligaciones propias	345	
Gastos extraordinarios	346	
Gastos y pérdidas de otros ejercicios	347	
Impuesto sobre Sociedades	348	890,75
Otros impuestos	349	
Resultado del ejercicio (beneficios)	350	10.122,25
Total debe	351	70.123,00

HABER

Importe neto de la cifra de negocios	405	45.123,00
Otros ingresos de explotación	414	25.000,00
Ingresos de explotación	415	70.123,00
Ingresos financieros	433	
Diferencias positivas de cambio	434	
Beneficios en enajenación de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control	435	
Beneficios por operaciones con acciones y obligaciones propias	436	
Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio	437	
Ingresos extraordinarios	438	
Ingresos y beneficios de otros ejercicios	439	
Resultado del ejercicio (pérdidas)	440	
Total haber	441	70.123,00

INFORMACIÓN ADICIONAL SOBRE DETERMINADAS PARTIDAS DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Sueldos y salarios	945	3.000,00
Seguridad Social a cargo de la empresa	946	900,00
Aportaciones a planes de pensiones y otros sistemas complementarios	947	
Indemnizaciones	948	
Otros gastos sociales	949	
Ayudas monetarias y otros gastos de gestión (sólo para entidades sin fines lucrativos)	971	
Ingresos propios de la entidad (sólo para entidades sin fines lucrativos)	972	25.000,00
Ingresos por arrendamientos	980	

DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS**BASE DE REPARTO**

Pérdidas y ganancias	350	10.122,25
Remanente	452	
Reservas voluntarias	453	
Otras reservas	454	
Total	455	10.122,25

DISTRIBUCIÓN

A reserva legal	456	
A reservas especiales	457	
A reservas voluntarias	458	
A otras reservas	459	
A dividendos	460	
A compensación pérdidas ejerc. anteriores	461	
A remanente	462	
A otras aplicaciones	463	10.122,25
Total	464	10.122,25

Num. de Referencia 9999.90869517.44.04004.2

Pág. 6	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) 2004
Modelo	
201	

LIQUIDACIÓN (I)

N.I.F.

G08695173

Apellidos y nombre o razón social

ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

RESULTADO CONTABLE

Total importe 500 10.122,25

CORRECCIONES AL RESULTADO CONTABLE

	Aumentos	Disminuciones
Agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas. Transparencia fiscal (régimen transitorio)	501	502
Amortización libre y acelerada	503	504
Operaciones de arrendamiento financiero	505	506
Dotaciones contables a provisiones no deducibles fiscalmente	507	508
Impuesto sobre Sociedades	509 890,75	510
Otros gastos contabilizados no deducibles fiscalmente	511	
Aplicación del valor normal del mercado	512	513
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria		514
Reinversión de beneficios extraordinarios (D.T. 3ª L.I.S.)	516	
Gastos o ingresos contabilizados en ejercicios diferentes al de su devengo	518	519
Operaciones a plazo o con precio aplazado	520	521
Subcapitalización	522	
Aportaciones y colaboración a favor de entidades sin fines lucrativos	523	524
Régimen fiscal de entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002)	525	526
Régimen fiscal Copa América (D.A. 34ª Ley 62/2003)	699	700
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas	527 17.550,00	528 25.000,00
Valoración bienes y derechos (operaciones Cap.VIII Tit.VII L.I.S.)	531	532
Régimen fiscal entidades de tenencia valores extranjeros		533
Exención doble imposición (arts. 21 y 22 L.I.S.)		534
Implantación de empresas en el extranjero (art. 23 L.I.S.)	535	536
Diferimiento plusvalías procesos de concentración empresarial (D.A. 4ª L.I.S.)	539	540
Otras correcciones	543	544
Cooperativas: 50% Dotación obligatoria al Fondo Reserva Obligatorio		550
Reducción base imponible: Reserva inversiones Canarias (Ley 19/1994)	545	549
Reducción base imponible: Factor de agotamiento	546	551
Reducción base imponible: Comunidades titulares de montes vecinales en mano común		548
Compensación bases impositivas negativas periodos anteriores		547

BASE IMPONIBLE

Total importe 552 3.563,00

Sólo sociedades cooperativas

Resultados cooperativos	553	
Resultados extracooperativos	554	

Sólo agrupaciones españolas de interés económico, UTES y sociedades transparentes (régimen transitorio)

Socios residentes	555	
Socios no residentes	556	
Socios no identificados	557	

Sólo entidades ZEC

Base imponible a tipo de gravamen especial	559	
--	-----	--

Tipo de gravamen (*) 558 25,00


CUOTA ÍNTEGRA

Cuota íntegra previa (*) 560 890,75

Compensación de cuotas por pérdidas de cooperativas 561

Cuota íntegra 562 890,75

(*) Pueden consultarse instrucciones.

 Agencia Tributaria

Ejemplar para la Administración

Num. de Referencia 9999.90869517.44.04004.2

Pág. 7	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) 2004
Modelo 201	

LIQUIDACIÓN (II)

N.I.F.	Apellidos y nombre o razón social
G08695173	ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICIÓN

Saldos pendientes de deducción períodos anteriores	580	
Intersocietaria al 50% (art. 30.1 y 3 L.I.S.)	572	
Intersocietaria al 100% (art. 30.2 y 3 L.I.S.)	573	
Plusvalías fuente interna (art. 30.5 L.I.S.)	574	
Internacional: impuesto soportado por el sujeto pasivo (art. 31 L.I.S.)	575	
Internacional: dividendos y participaciones en beneficios (art. 32 L.I.S.)	577	
Intersocietaria al 5/10% (cooperativas)	571	

**BONIFICACIONES.
CUOTA ÍNTEGRA AJUSTADA POSITIVA**

Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla	567	
Bonificaciones actividades exportadoras y de prestación de servicios.....	568	
Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Canarias.....	563	
Bonificaciones empresas navieras en Canarias	581	
Bonificaciones Sociedades Cooperativas	566	
Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas	576	
Otras bonificaciones	569	

Cuota íntegra ajustada positiva 582 **890,75**

**OTRAS DEDUCCIONES.
CUOTA LÍQUIDA POSITIVA**

Apoyo fiscal a la inversión y otras	583	
Deducción art. 42 L.I.S.	585	
Deducciones disposición transitoria octava L.I.S.	584	
Deducciones con límite del Capítulo IV Título VI L.I.S.	588	
Deducción donaciones a entidades sin fines de lucro.....	565	
Deducciones Proyecto Cartuja 93	589	
Deducciones Inversión Canarias (Ley 20/1991)	590	

Cuota líquida positiva 592 **890,75**

**CUOTA DEL EJERCICIO A INGRESAR
O A DEVOLVER**

Deducción programa PREVER	564	
Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C.....	595	
Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C. imputados por agrupaciones de interés económico, uniones temporales de empresas y sociedades en transparencia fiscal (rég. transitorio)	596	

	ESTADO	D. FORALES/NAVARRA (TOTALES) (*)
Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver	599 890,75	600

**PAGOS FRACCIONADOS.
CUOTA DIFERENCIAL**

1º pago fraccionado	601		602	
2º pago fraccionado	603		604	
3º pago fraccionado	605		606	
Pagos fraccionados imputados por sociedades en transparencia fiscal (rég. transitorio)	607		608	
Cuota imputada por sociedades en transparencia fiscal (régimen transitorio) ..	609		610	
Cuota diferencial	611 890,75		612	

LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER

Devolución atribuible a socios residentes (rég.transitorio transparencia fiscal).....	613		614	
Incremento por pérdida beneficios fiscales períodos anteriores	615		616	
Intereses de demora	617		618	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		620	
Líquido a ingresar o a devolver	621 890,75		622	

(*) Desglose en página 11.

 **Agencia Tributaria**

Ejemplar para la Administración



Num. de Referencia 9999.90869517.44.04004.2

Agencia Tributaria

Delegación o Diputación /
Comunidad Foral de

BARCELONA

Administración de

LETAMENDI

Código Administración

08610

Modelo
201

DOCUMENTO DE INGRESO O DEVOLUCIÓN

Impuesto sobre Sociedades 2004

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

Devengo (2)

Ejercicio 2004 Período O A

Tipo de ejercicio 3

De 01 12 2004 a 31 12 2004

2010482472634



Identificación (1)	N.I.F.	Nombre o Razón social							
	G08695173	ASOCIACIO CULTURAL VINCENNES							
	S.G.	Domicilio fiscal, nombre vía pública			Número	Esc.	Piso	Prta.	Teléfono
	CL	MUNTANER			906				931111111
	Municipio	Código	Provincia	Código Postal					
	BARCELONA		BARCELONA	08042					

Liquidación (3)	Base imponible	552	3.563,00	
	Cuota íntegra	562	890,75	
	Líquido a ingresar o a devolver	Estado	621	890,75
		Álava	494	
		Guipúzcoa	495	
Vizcaya		496		
Navarra		497		

Devolución (4)	Si la clave "líquido a ingresar o a devolver" es negativa, marque con una "X" la casilla que corresponda:			
	Renuncia a la devolución <input type="checkbox"/>	Devolución por transferencia <input type="checkbox"/>		
	Importe: D 890,75			
	Código cuenta cliente (CCC)			
	Entidad	Oficina	DC	Núm. de cuenta

Ingreso (5)	Si la clave "líquido a ingresar o a devolver" es positiva, marque con una "X" la casilla que corresponda:				
	Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la A.E.A.T. de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones o, en su caso, a favor de la Diputación Foral o Comunidad Foral que corresponda.				
	Forma de Pago: <input type="checkbox"/> En efectivo <input checked="" type="checkbox"/> E.C. Adeudo en cuenta	Código cuenta cliente (CCC)			
	Importe: I 890,75	Entidad	Oficina	DC	Núm. de cuenta
		2198	4567	38	0000012345

Cuota Cero (6)	<input type="checkbox"/> Cuota cero	Declarante (7)	BARCELONA		a 25	de JULIO	de 2005
					Firma		

Este documento no será válido sin la certificación mecánica o, en su defecto, firma autorizada



90558000219845673800000123450000008907500000089075040A

Ejemplar para la Administración



Agencia Tributaria

Delegación o Diputación /
Comunidad Foral de
Administración
LETAMENDI

BARCELONA

Código de Administración
8610

PAGO FRACCIONADO
Impuesto sobre Sociedades

Impuesto sobre la Renta de no Residentes
(establecimientos permanentes y entidades en
régimen de atribución de rentas constituidas en el
extranjero con presencia en territorio español)

Modelo

202

Identificación (1)

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

Deven-
go (2) Ejercicio 2005 Período 2 P

203255387907 2

N.I.F. G08695173 Apellidos y Nombre o razón social ASSOCIACIO CULTURAL VINCENNES

S.G. Domicilio fiscal, nombre vía pública Número Esc. Piso Prta. Teléfono
CL MUNTANER 906 931111111

Municipio Código Provincia Código Postal
BARCELONA BARCELONA 8042

Liquidación (3)

A) CÁLCULO DEL PAGO FRACCIONADO: MODALIDAD ARTÍCULO 38.2 LEY 43/1995

Base del pago fraccionado	01	890,75
Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria)	02	
A ingresar	03	160,34

B) CÁLCULO DEL PAGO FRACCIONADO: MODALIDAD ARTÍCULO 38.3 LEY 43/1995

B₁ CASO GENERAL

Base del pago fraccionado (parte de la base imponible sobre la que se efectúa el pago fraccionado)	04	
Porcentaje	05	
Resultado	06	

B₂ EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN QUE TRIBUTEN SEGÚN ESCALA DEL ARTÍCULO 127 BIS) LEY 43/1995

Base del pago fraccionado	07	Importe del pago fraccionado:	08
Hasta		(Porcentajes aplicables: ver instrucciones)	09
Resto			10
Resultado (claves 08 + 09)			

B₃ SOCIEDADES PATRIMONIALES

Base del pago fraccionado:		Importe del pago fraccionado:	
Parte general	11	(Porcentajes aplicables: ver instrucciones)	12
Parte especial	13		14
Resultado (claves 12 + 14)			15

Bonificaciones/Deducciones	16	
Retenciones e ingresos a cuenta practicados sobre los ingresos del período computado	17	
Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria)	18	
Pagos fraccionados de períodos anteriores en Territorio Común o Foral, según corresponda	19	
A ingresar [(06 ó 10 ó 15) - 16 - 17 - 18 - 19]	20	

Complementa-
ria (4)

Si esta declaración es COMPLEMENTARIA de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, consigne el N.º DE JUSTIFICANTE (O CÓDIGO ELECTRÓNICO) de la declaración anterior.

N.º de justificante (o código electrónico) de la declaración anterior

Declarante (5)

Fecha: Barcelona, a 20 d'octubre de 2005

Firma

Ingreso (6)

Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de la Delegación de la A.E.A.T., para la RECAUDACIÓN de los TRIBUTOS, o, en su caso, a favor de la Diputación Foral o Comunidad Foral que corresponda.

Forma de pago: ☐ En efectivo ☒ E.C. Adeudo en cuenta

Importe: 160,34

Código cuenta cliente (CCC)

Entidad	Oficina	DC	Núm. de cuenta
2198	4567	38	0000012345

Este documento no será válido sin la certificación o, en su defecto, firma autorizada

Ejemplar para el declarante

DONATIUS I INCENTIUS FISCALS AL MECENATGE

1. NORMATIVA

- Llei 49/2002 de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge
- Reial Decret 1270/2003, pel qual s'aprova el Reglament per l'aplicació del règim fiscal de la Llei 49/2002
- Reial Decret Legislatiu 3/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'IRPF
- Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats

2. BENEFICIS FISCALS PER LES PERSONES O ENTITATS QUE FAN DONACIONS

Els donatius que una empresa pot fer a una entitat sense afany de lucre, en principi, no són despesa deduïble per a l'empresa. Però existeixen una sèrie d'excepcions.

La Llei 49/2002 regula uns beneficis fiscals per a les persones físiques i jurídiques que concedeixen donatius a entitats no lucratives regulades per aquesta llei. Aquesta qüestió es troba regulada des de l'article 16 a l'art. 24 de la Llei 49/2002.

3. QUINES ENTITATS GENEREN DRET A DEDUCCIÓ?

No totes les entitats sense afany de lucre destinatàries de donacions generen dret a deducció en la declaració de la persona física o jurídica que les realitza.

Només seran desgravables els donatius i donacions efectuats a Fundacions i a associacions declarades d'Utilitat Pública, però no en tots els casos.

Dependrà de si el donant és persona física o jurídica, de la naturalesa del donatiu i de si la fundació o associació declarada d'utilitat pública està o no acollida a la Llei 49/2002 de Règim fiscal especial.

En qualsevol cas, cal tenir present que:

1. Les donacions poden ser aportacions dineràries, de béns o de drets i han de ser pures i simples, és a dir, no han de generar cap contraprestació.

2. La Utilitat Pública és una declaració que obliga al compliment d'uns requisits i que només concedeix el Ministeri de l'Interior.
3. La resta d'Associacions poden rebre donatius i donacions però en cap cas, seran desgravables en la declaració de l'IRPF o de Societats del donant –excepte algunes deduccions autonòmiques.
4. Les entitats que han rebut donatius desgravables han de presentar anualment a Hisenda el model 182 –una relació detallada dels donants i dels imports donats– i emetre un certificat en favor del donant.

4. QUAN EL DONANT ÉS UNA PERSONA FÍSICA

Quan el donant és una persona física i el donatari és fundació o associació declarada d'utilitat pública qualsevol donatiu serà desgravable en la declaració de l'IRPF del donant. El que pot canviar és el % de desgravació.

Ens podem trobar amb dues situacions possibles:

- Que el destinatari de la donació sigui una fundació o associació declarada d'Utilitat Pública, ambdues acollides a la Llei 49/2002 de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

En aquest cas, els donants tenen dret a deduir de la quota íntegra de la seva declaració de l'IRPF el 25% de la base de la deducció (per entendre-ho, la base de la deducció per un donatiu dinerari és el seu import), amb el límit del 10% de la base liquidable.

- Que el destinatari de la donació sigui una fundació o associació declarada d'Utilitat Pública NO ACOLLIDA a la Llei 49/2002.

Els donants tenen dret a deduir de la quota íntegra de la seva declaració de l'IRPF el 10% dels imports donats, amb el límit del 10% de la base liquidable.

5. QUAN EL DONANT ÉS UNA PERSONA JURÍDICA

Quan el donant és una persona jurídica i el donatari és una fundació o associació declarada d'utilitat pública no tots els donatius seran desgravables en la declaració de l'Impost de Societats del donant, ja que dependrà de si el donatari està o no acollit a la Llei 49/2002.

Recordem que la declaració de l'Impost de Societats la presenten les persones jurídiques (empreses, societats, cooperatives, entitats sense afany de lucre...) i que per tant ens estem referint a les donacions efectuades per aquestes entitats.

Només seran desgravables en la declaració de l'impost de Societats dels donants les donacions efectuades a Fundacions i Associacions declarades d'Utilitat Pública acollides totes dues a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre.

En aquest cas, els donants (persones jurídiques) tenen dret a deduir de la quota íntegra de la seva declaració de l'Impost de Societats, minorada en les deduccions i bonificacions previstes en la Llei de l'Impost de Societats, el 35% de la base de la deducció.

La base d'aquesta deducció no pot excedir el 10% de la base imposable. D'altra banda, les quantitats que excedeixin aquest límit es podran aplicar en els 10 anys immediats i successius.

6. CERTIFICACIÓ DE L'EFFECTIVITAT DE LES DONACIONS DEDUÏBLES

L'article 24 de la Llei 49/2002 i l'article 6 del RD 1270/2003 - pel qual s'aprova el Reglament per l'aplicació del règim fiscal especial de l'esmentada Llei 49/2002- desenvolupen aquest aspecte.

En ells, resumidament, es diu que l'efectivitat dels donatius s'ha de justificar mitjançant un certificat expedit per l'entitat beneficiària on s'hi ha de fer constar:

1. El NIF i les dades d'identificació personal, del donant i de l'entitat donatària
2. Menció expressa que l'entitat donatària està acollida a la Llei 49/2002
3. Data i import del donatiu quan aquest sigui monetari
4. Document públic que acrediti el lliurament del bé donat quan no sigui monetari
5. Finalitat a la qual l'entitat donatària destinarà la donació en el compliment de les seves finalitats
6. Menció expressa del caràcter irrevocable de la donació

D'altra banda, l'entitat beneficiària haurà de remetre a Hisenda la informació sobre els certificats expedits en la forma i terminis establerts reglamentàriament . Aquesta informació es remet actualment mitjançant el Model 182, que es presenta a la delegació de l'Agència Tributària de l'entitat dins del mes de gener de l'any següent al que s'han fet les donacions.

En altres paraules, si sou entitat receptora de donatius que generen dret a deduir heu de tenir present que haureu d'expedir el corresponent certificat a cada donant, i de complimentar i presentar el model 182 anualment a l' administració de l'Agència Tributària que li correspongui a l'entitat.

7. CONVENIS DE COL·LABORACIÓ

Quan una empresa o entitat concedeix un ajut econòmic a una entitat regulada per la Llei 49/2002 a canvi de fer conèixer la seva participació en les activitats de la receptora, sense entrar en cap moment en temes de publicitat, aquest ajut es considera despesa deduïble a efectes del càlcul de la base imposable de l'Impost de Societats, sense establir limitacions. També tenen aquesta condició les despeses que tinguin com a finalitat l'interès general (segons definició de la mateixa Llei) i es crea el marc jurídic que regula els programes de recolzament a esdeveniments que es puguin determinar per Llei com a d'excepteional interès públic.

8. CAS PRÀCTIC

Considerem que a l'entitat li és d'aplicació el règim fiscal de la Llei 49/2002, i què es tracta d'una Fundació, la Fundació Cultural Vincennes.

Les dades de les donacions corresponen a l'exercici 2005.

Per a omplir el model 182, necessitarem les següents dades:

- NIF, nom i dades fiscals de l'entitat que rep les donacions
- Saber si l'entitat que rep les donacions està acollida o no al règim fiscal de la llei 49/2002
- NIF i nom de cadascun dels donants
- Província de residència de cadascun dels Donants
- Saber si el donatiu està destinat (Clau B) o no ho està (Clau A) a les activitats i programes prioritaris de mecenatge establerts en les lleis de pressupostos generals de l'Estat
- Saber si el donatiu és dinerari o en espècie
- Saber el percentatge de deducció en cada cas (persona física o jurídica)
- Valoració del donatiu

En el nostre cas,

- Farem servir el mateix NIF i adreça que hem utilitzat als anteriors casos pràctics, canviant la denominació de l'entitat
- Considerarem que l'entitat està acollida al règim fiscal de la llei 49/2002
- Les donacions no estan destinades a cap activitat prioritària de mecenatge
- Els percentatges de deducció seran del 35% per les persones jurídiques i del 25% per les persones físiques
- Tots els donatius seran dineraris
- Les dades dels donants són:

NIF	Nom	Província	Import donatiu
A08378218	Editorial Cases, S.A.	Barcelona	2.300 Euros
B60518792	La Caseta Blanca, S.L.	Girona	100 Euros
A58989740	Llibreria Monfort, S.A.	Barcelona	500 Euros
37590221X	Pere Lull Martí	Tarragona	50 Euros
37668222H	Rosa Company Ares	Barcelona	200 Euros

A continuació us adjuntem un exemple pràctic del model 182 de Declaració Informativa de Donatius, Donacions i Aportacions rebudes



Delegación de **BARCELONA**
Administración de **LETAMENDI**
Código Administración **08610**

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
Impuesto sobre la Renta de no Residentes
Impuesto sobre Sociedades
Declaración informativa de donativos, donaciones y aportaciones recibidas

Modelo
182

Declarante

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

(si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos, así como los de su domicilio fiscal)

N.I.F. **G08695173**

APELLIDOS Y NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

FUNDACIO CULTURAL VINCENNES

DOMICILIO FISCAL

Calle/Pza./Avda.

CL MUNTANER

Número **906**

Municipio

BARCELONA

Provincia

BARCELONA

Cód. Postal

08042

N.I.F. **G08695173**

Teléfono **931111111**

Ejercicio **2005**

Presentación en:

Impreso

Soporte individual

Soporte colectivo

Presentador

Declarante

Nº Identificativo: **1691482504135**

Régimen fiscal de deducciones

Marque con una "X" lo que proceda



Entidad beneficiaria de los incentivos regulados en el Título III de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.



Fundación legalmente reconocida que rinde cuentas al órgano del protectorado correspondiente o asociación declarada de utilidad pública, no comprendidas en el apartado anterior.

Declaración complementaria o sustitutiva

Declaración complementaria ☐

Declaración sustitutiva ☐

Nº. Identificativo de la declaración anterior

Resumen de los datos incluidos en la declaración

Número total de registros de donantes **01** **5**

Importe y/o valoración de los donativos **02** **3.150,00**

Presentación en soporte colectivo: datos adicionales

Resumen de datos incluidos en el soporte
(sólo para presentadores colectivos)

Número total de declarantes **03**

Número total de registros de donantes **04**

Número identificativo de la hoja-resumen correspondiente al presentador **05**
(sólo para el ejemplar de cada uno de los declarantes incluidos en la presentación colectiva)

Fecha y firma

Fecha: **30/01/2006**

El declarante o su representante ☒

El presentador o su representante (en presentación colectiva) ☐

Firma:

Fdo: D/Dª **CANO BENITEZ MANEL**

Cargo o empleo: **PRESIDENT**

Espacio reservado para la Administración



Agencia Tributaria

Hoja-resumen. Ejemplar para la Administración

Datos identificativos de esta hoja interior

N.I.F. del declarante **G08695173** Ejercicio **2005** Hoja interior nº **1 / 1**

Nº Identificativo **1691482504135**

Donante 1

N.I.F. **37590221X** N.I.F. representante legal **LLULL MARTI, PERE** Apellidos y nombre, denominación o razón social **LLULL MARTI, PERE** Naturaleza **F**
Cód. prov. **43** Clave **A** % deducción **25,00** Importe o valoración del donativo **50,00** Donativo en especie ☐ Deducción Com. Autónoma ☐ % deducción Com. Autónoma ☐ Revocación ☐ Ejercicio revoc. ☐

Donante 2

N.I.F. **37668222H** N.I.F. representante legal **CAMPANY ARES, ROSA** Apellidos y nombre, denominación o razón social **CAMPANY ARES, ROSA** Naturaleza **F**
Cód. prov. **08** Clave **A** % deducción **25,00** Importe o valoración del donativo **200,00** Donativo en especie ☐ Deducción Com. Autónoma ☐ % deducción Com. Autónoma ☐ Revocación ☐ Ejercicio revoc. ☐

Donante 3

N.I.F. **A08378218** N.I.F. representante legal **EDITORIAL CASES, S.A.** Apellidos y nombre, denominación o razón social **EDITORIAL CASES, S.A.** Naturaleza **J**
Cód. prov. **08** Clave **A** % deducción **35,00** Importe o valoración del donativo **2.300,00** Donativo en especie ☐ Deducción Com. Autónoma ☐ % deducción Com. Autónoma ☐ Revocación ☐ Ejercicio revoc. ☐

Donante 4

N.I.F. **A58989740** N.I.F. representante legal **LLIBRERIA MONFORT, S.A.** Apellidos y nombre, denominación o razón social **LLIBRERIA MONFORT, S.A.** Naturaleza **J**
Cód. prov. **08** Clave **A** % deducción **35,00** Importe o valoración del donativo **500,00** Donativo en especie ☐ Deducción Com. Autónoma ☐ % deducción Com. Autónoma ☐ Revocación ☐ Ejercicio revoc. ☐

Donante 5

N.I.F. **B60518792** N.I.F. representante legal **LA CASETA BLANCA, S.L.** Apellidos y nombre, denominación o razón social **LA CASETA BLANCA, S.L.** Naturaleza **J**
Cód. prov. **17** Clave **A** % deducción **35,00** Importe o valoración del donativo **100,00** Donativo en especie ☐ Deducción Com. Autónoma ☐ % deducción Com. Autónoma ☐ Revocación ☐ Ejercicio revoc. ☐

Donante 6

N.I.F. N.I.F. representante legal Apellidos y nombre, denominación o razón social Naturaleza ☐
Cód. prov. Clave ☐ % deducción Importe o valoración del donativo Donativo en especie ☐ Deducción Com. Autónoma ☐ % deducción Com. Autónoma ☐ Revocación ☐ Ejercicio revoc. ☐

Donante 7

N.I.F. N.I.F. representante legal Apellidos y nombre, denominación o razón social Naturaleza ☐
Cód. prov. Clave ☐ % deducción Importe o valoración del donativo Donativo en especie ☐ Deducción Com. Autónoma ☐ % deducción Com. Autónoma ☐ Revocación ☐ Ejercicio revoc. ☐

Donante 8

N.I.F. N.I.F. representante legal Apellidos y nombre, denominación o razón social Naturaleza ☐
Cód. prov. Clave ☐ % deducción Importe o valoración del donativo Donativo en especie ☐ Deducción Com. Autónoma ☐ % deducción Com. Autónoma ☐ Revocación ☐ Ejercicio revoc. ☐

Total de la hoja

Total de la hoja Importe y/o valoración total de los donativos o aportaciones **3.150,00**

Hoja-interior. Ejemplar para la Administración

- **Activitat econòmica:** combinació de mitjans humans i/o materials, amb la finalitat de prestar serveis i /o lliurar béns.
- **Amortització:** és el reflex de la pèrdua de valor dels béns a causa del pas del temps, a la seva utilització o a la seva obsolescència.
- **Associació:** unió de diverses persones amb un vincle jurídic per a un fi comú.
- **Autoliquidació tributària:** declaració tributària en la que ha estat el propi obligat al pagament qui ha interpretat la norma corresponent i ha realitzat tots els càlculs.
- **Base imposable:** quantia del capital, de la renda, la utilitat o la despesa que ha estat fixada legalment i sobre la qual recau un impost determinat.
- **Base liquidable:** xifra que resulta de deduir de la base imposable les despeses necessàries per a obtenir la renda i altres quantitats autoritzades legalment.
- **Benefici:** diferència entre els ingressos resultants de les vendes dels productes i les despeses que comporta el procés productiu.
- **Brut:** producte, guany, etc., sense deducció del què cal rebaixar.
- **Certificació o Signatura Electrònica:** Clau que atorga l'Administració Tributària i que s'ha d'instal·lar en un ordinador concret, que permet que l'associació presenti declaracions i efectui altres tràmits amb aquesta administració mitjançant internet.
- **Deduir:** rebaixar (una partida) d'alguna quantitat.
- **Despesa:** fet de contraure l'obligació de pagament a canvi de la recepció d'una contraprestació: compres de béns i serveis.
- **Excedent:** part del producte que sobrepassa el valor dels factors de producció emprats per a obtenir-lo.
- **Exercici econòmic:** període de temps, generalment un any natural, en què és fraccionada l'activitat econòmica d'una entitat.
- **Fet imposable:** pressupòsit jurídic determinat per la llei per a configurar cada tribut, la realització del qual fa néixer l'obligació tributària.

- **Impost:** contribució obligatòria de les diferents classes socials i sectors productius a l'estat per fer front a les despeses públiques.
- **Ingrés:** adquisició d'un dret de cobrament a canvi d'una contraprestació per part de l'entitat.
- **Inventari:** relació d'inversions en un moment concret del temps.
- **Inversió:** compra de béns de capital, que han de romandre a l'entitat per un període superior a un any.
- **Liquidació tributària:** declaració tributària en la que ha estat l'administració qui ha interpretat la norma corresponent i ha realitzat tots els càlculs.
- **Lucre:** guany o profit que es treu d'alguna cosa.
- **Meritar:** tenir dret a una cosa per raó d'un servei.
- **Net:** benefici, guany, producte, etc. del qual s'han deduït despeses, impostos, etc.
- **No deduïble:** que no és possible rebaixar-ho d'una determinada quantitat.
- **Persona física:** tot ésser humà.
- **Persona jurídica:** conjunt de persones (corporació, associació) o de béns (fundacions) reconegut per l'estat com a subjecte de dret amb personalitat pròpia independent dels seus associats o fundadors i que s'organitza per a la consecució d'un fi permanent.
- **Quota tributària:** quantitat que cal pagar per un tribut i que és el resultat d'aplicar a la base tributària el percentatge corresponent o la quantitat fixa determinada en la norma legal corresponent.
- **Renda exempta:** renda que, tot i que està dins l'àmbit d'un impost, no queda obligada al seu pagament.
- **Renda no subjecta:** renda que queda fora de l'àmbit d'aplicació d'un impost.
- **Renda subjecta:** renda que queda dins de l'àmbit d'aplicació d'un impost.
- **Repercutir (un impost):** cobrar-lo a tercers.
- **Retenció:** retreure del pagament efectuat al subjecte passiu d'un tribut el gravamen tributari corresponent o una quantitat determinada a compte, assumint l'obligació d'efectuar el seu ingrés al tresor públic.
- **Retribució dinerària:** pagament en diners.
- **Retribució no dinerària o en espècie:** pagament que no es fa en diners.
- **Soci:** persona, física o jurídica, que col·labora econòmicament amb una associació, de manera periòdica i, en el seu cas, abonant una quota fixa

- **Societat mercantil:** agrupació de persones físiques i/o jurídiques per tal de portar a terme una activitat econòmica determinada i amb la que es pretén assolir un ànim de lucre.
- **Subjecte a l'impost:** obligat al pagament.
- **Subjecte passiu:** persona natural o jurídica que, d'acord amb la llei, està obligada al compliment de les prestacions tributàries.
- **Superàvit:** excés de l'haver sobre el deure, dels ingressos sobre les despeses.
- **Suportar (un impost):** pagar-lo.

ADRECES D'INTERÈS

- **Regidoria de Participació Ciutadana i Solidaritat. Ajuntament de Barcelona**

Pl. Sant Jaume, s/n. 08002 Barcelona
Tel. 934 023 223. Fax 934 023 234
Web: <http://www.bcn.es/participacio>

- **Departament de Participació Ciutadana**

C/ Llacuna, 161, 3a plta. 08018 Barcelona
Tel. 932 918 455. Fax 932 918 457
Web: <http://www.bcn.es/participacio>

- **Torre Jussana – Serveis Associatius**

Llacuna, 161, 4a plta. 08018 Barcelona
Tel. 932 918 888
E-mail: tjussana@mail.bcn.es
Web: <http://www.bcn.es/tjussana>

- **Consell Municipal d'Associacions de Barcelona – CMAB**

Llacuna, 161, 3a plta. 08018 Barcelona
Tel. 932 918 455
E-mail: cmab@mail.bcn.es
Web: <http://www.bcn.es/cmab>

- **Centre de Participació Ciutadana – Flor de Maig**

Av. Flor de Maig, s/n. 08290 Cerdanyola del Vallès. Barcelona
Tel. 934 020 714. Fax 934 020 705.
E-mail: ofm@diba.es
Web: <http://www.diba.es/flordemaig>

- **Registre de Dret i Entitats Jurídiques. Generalitat de Catalunya**

Pau Claris, 81. 08010 Barcelona
Tel. 933 164 123. Fax 933 164 126
E-mail: justicia@gencat.net
Web: <http://www.gencat.net/justicia/ciutadans/assfun/index.htm>

Administracions de l'Agència Tributària

- **Colom - 08602**

Josep Carner, 27. 08038 Barcelona
Tel. 933 444 000

- **Gràcia - 08605**

Avda. Príncep d'Astúries, 66.
08012 Barcelona
Tel. 932 374 180

- **Letamendi - 08610**

Plaça Doctor Letamendi. 13, 23
08007 Barcelona
Tel. 932 911 100

- **Horta - 08606**

Ciències, 15-17. 08032 Barcelona
Tel. 934 207 060

- **Pedralbes-Sarrià - 08604**

Ronda Gral. Mitre, 29. Barcelona
Tel. 932 804 939

- **Poble-Nou - 08608**

Josep Pla, 163. 08020 Barcelona
Tel. 933 085 166

- **Sant Andreu - 08607**

Gran de Sant Andreu, 196.
08030 Barcelona
Tel. 933 465 861

- **Sants-Les Corts - 08603**

Caballero, 52. 08014 Barcelona
Tel. 934 907 997

Relació d'Oficines d'Atenció al Ciutadà de l'Ajuntament de Barcelona

- **Oficina d'Atenció al Ciutadà de Garcilaso**
C Juan de Garay 116-118 bxs
08027 Barcelona
- **Oficina d'Atenció al Ciutadà de la Marina**
Alts Forns 82-86
08038 Barcelona
- **Oficina d'Atenció al Ciutadà de la Plaça Sant Miquel**
Pl Sant Miquel 4
08002 Barcelona
- **Oficina d'Atenció al Ciutadà del Districte de Ciutat Vella**
Ramelleres 17
08001 Barcelona
- **Oficina d'Atenció al Ciutadà del Districte de Gràcia**
Francisco Giner 46
08012 Barcelona
- **Oficina d'Atenció al Ciutadà del Districte de l'Eixample**
Aragó 311
08009 Barcelona
- **Oficina d'Atenció al Ciutadà del Districte de Les Corts**
Pl Comas 18
08028 Barcelona
- **Oficina d'Atenció al Ciutadà del Districte de Nou Barris**
C Doctor Pi i Molist 133 bxs
08042 Barcelona
- **Oficina d'Atenció al Ciutadà del Districte de Sant Andreu**
Pl Orfila 1
08030 Barcelona
- **Oficina d'Atenció al Ciutadà del Districte de Sant Martí**
Pl Valentí Almirall 1
08018 Barcelona
- **Oficina d'Atenció al Ciutadà del Districte de Sants-Montjuïc**
Creu Coberta 104
08014 Barcelona
- **Oficina d'Atenció al Ciutadà del Districte de Sarrià-Sant Gervasi**
Anglí 31
08017 Barcelona
- **Oficina d'Atenció al Ciutadà del Districte d'Horta-Guinardó**
Rda Guinardó 49
08024 Barcelona
- **Oficina d'Atenció al Ciutadà Zona Nord**
Av Rasos de Peguera 25
08033 Barcelona

BIBLIOGRAFIA

- Agencia Tributaria, *Manual práctico IVA 2004*, Ministerio de Hacienda. 2004.
- Amat i Salas Oriol, *Plan General de Contabilidad*, Edicions Gestió 2000. 1997.
- Amat i Salas Oriol, *Comptabilitat i finances per a no financers*, Gestió 2000, SA. 1997.
- Arias Velasco, Josep. *La fiscalitat de les entitats sense ànim de lucre*, Marcial Pons, Ediciones Jurídicas y Sociales, SA. 1997.
- Francis Lefebvre, SA., *Memento práctico fiscal*.
- Francis Lefebvre, SA., *Memento práctico. Impuesto sobre Sociedades*.
- Francis Lefebvre, SA., *Memento práctico. IVA*.
- Gil del Campo, Miguel, *Fiscalidad de Fundaciones, asociaciones y mecenazgo*, Editorial Ciss. 2005.
- Servera i Salas Pau, *Manual bàsic de comptabilitat aplicada a petites i mitjanes associacions, Útils pràctics*: Barcelona Associacions / 9. Torre Jussana – Serveis Associatius, Barcelona, 1998.
- Torre Jussana – Serveis Associatius, *Vamos a plantearnos la financiación de nuestras asociaciones / Dossiers Barcelona Associacions / 26*.
- Vernis Alfred i altres, *Per què el sector associatiu ha de ser transparent?*, Dossiers Barcelona Associacions / 40. Torre Jussana – Serveis Associatius.
- Varis Autors, *Todo Fiscal.com 2005*, Editorial Ciss, 2005.
- Varis Autors, *Todo IVA 2005*, Editorial Ciss, 2005.

PÀGINES WEB INTERESSANTS

- <http://www.aeat.es>

És la pàgina WEB de l'Agència Tributària. Hi ha de tot: normativa tributària, consultes, models oficials, aplicacions informàtiques, adreces d'interès... A més a més, s'hi poden presentar auto-liquidacions i fer pagaments dels impostos.

- <http://www.suport.org>

És la pàgina WEB d'una entitat relacionada amb la Fundació Catalana de l'Esplai. Està dedicada a donar suport a les associacions en diferents àmbits: tributari, comptable i de gestió. Poden fer-s'hi consultes. També s'hi troben aplicacions informàtiques de gestió (comptable, del temps, de socis, d'actes...) per a les associacions.

- <http://www.hisenda.bcn.es>

És la pàgina WEB de l'administració tributària de l'Ajuntament de Barcelona. Conté normativa, informació tributària, adreces d'interès... S'hi poden fer determinats tràmits «on line» (l'alta de l'IAE, per exemple).

- <http://www.xarxanet.org>

És una pàgina web impulsada pel Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya, creada per compartir el coneixement i on donar suport a les persones, entitats i institucions que manifesten interès per l'associacionisme. Està oberta a persones, entitats, i també a altres agents interessats com empreses, universitats i món de l'ensenyament, etc. Conté un espai de càpsules de coneixement, un altre de preguntes més freqüents, i permet realitzar consultes.

- <http://www.gencat.net/justicia/>

Web del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya on trobareu informació general de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques i on es pot consultar normativa sobre associacions i fundacions, models de documents (estatuts, certificats,...), taxes vigents, etc. També podeu consultar la Guia d'Entitats inscrites al registre d'associacions del Departament de Justícia.

- <http://www.asociaciones.org>

És una pàgina WEB de la Consejería de Educación de la Comunidad de Madrid. Hi ha força informació sobre associacions, fundacions i les qüestions legals i tributàries que les afecten.

- <http://www.solucionesong.org>

És un portal promogut per la Fundación Chandra y la Fundación Luis Vives amb el qual es pretén facilitar el treball als professionals del tercer sector, facilitar el voluntariat a experts solidaris i oferir un mitjà a les ONG per què treballin en xarxa. Es poden fer i veure consultes de diversos àmbits, informen de subvencions i de cursos de formació, així com les novetats en el sector social.

- <http://www.mir.es>

Pàgina del Ministeri de l'Interior on podeu consultar informació d'associacions d'àmbit estatal.



RESUM

LA FISCALITAT DE LES ASSOCIACIONS EN CINC MINUTS

Tot i tractar-se d'entitats sense afany de lucre, les associacions, quan es donen determinades circumstàncies, queden subjectes al pagament d'impostos.

Així, quan lliurin béns i prestin serveis, encara que això sigui necessari pel compliment del seu objecte fundacional, gran part de la normativa tributària vigent, les considerarà com a «empresaris». I, com a tals, quedaran subjectes a la normativa tributària general.

Tanmateix, i donada la seva condició d'entitats sense afany de lucre que, en molts casos, persegueixen finalitats d'interès general, se'ls concedirà determinades exempcions. En cap cas, però, gaudiran d'una exempció genèrica. Cap associació estarà exempta d'impostos; podran estar-ho, en tot cas, algunes de les activitats que puguin portar a terme.

A la pràctica, no obstant, sí que ho estaran les associacions que no lliurin béns ni prestin serveis. Aleshores, no seran considerades «empresaris» i quedaran fora de l'àmbit d'aplicació de la majoria dels impostos.

Encara que els impostos que afecten a les associacions són molts i molt diversos, nosaltres, només hem parlat dels que les afecten cada dia. Cal tenir present, però, que n'hi ha d'altres, i que poden aparèixer en qualsevol moment.

Pel que fa a les obligacions formals, podem trobar-hi totes aquelles relacionades amb:

Declaració censal - NIF:

L'Agència Tributària disposa d'un cens que inclou totes aquelles associacions que realitzen activitats amb transcendència fiscal.

Les finalitats d'aquest cens són bàsicament dues: identificar-les i fer el seguiment del compliment de les seves obligacions tributàries.

Per fer-ho possible, les associacions hauran de posar en coneixement de l'administració tributària, mitjançant la declaració censal, tota la informació que li sigui necessària.

Pel que fa a les obligacions tributàries, podem trobar-hi:

Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE):

És un impost que grava l'activitat econòmica entesa com el simple lliurament de béns i/o prestació de serveis.

No és imprescindible que hi hagi ànim de lucre, que es realitzi de forma habitual o que existeixi contraprestació econòmica.

Aquesta definició tan genèrica del que s'ha d'entendre per activitat econòmica, fa que un gran nombre de associacions, s'hagin de donar d'alta en algun dels seus epígrafs, tot i que existeixen

diverses exempcions que fan que, a la pràctica, la majoria de les entitats no hagin de pagar cap quota per l'impost.

Retencions (IRPF-IS):

L'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i l'Impost sobre Societats estableix que totes les associacions que facin determinats pagaments a tercers, hauran de fer una retenció, establerta per la pròpia normativa, en el moment de fer el pagament.

L'obligació de retenir no representa, en cap cas, un cost econòmic, ja que l'única cosa que s'imposa és retenir una part del que s'ha de pagar.

L'associació fa, doncs, de recaptadora dels impostos dels altres.

Impost sobre el Valor Afegit (IVA):

És un impost general sobre el consum, que grava alguns dels lliuraments de béns i prestacions de serveis fets per les associacions.

Les associacions, hauran de cobrar-lo en el preu dels béns i serveis que venen i pagar-lo en el preu dels béns i serveis que compren.

Igual que tots els altres empresaris, quan es donin determinades circumstàncies, podran deduir, de l'IVA cobrat en les vendes, l'IVA pagat en les compres. La quantitat a ingressar serà, doncs, la diferència entre l'IVA cobrat i pagat.

Tot i que, en principi, l'associació també fa de recaptador dels impostos dels altres: cobra l'impost als destinataris dels béns i serveis (ja que són aquests els que realment els consumeixen), en molts casos, l'impost esdevé una despesa.

Així, i en la mesura que, les associacions no repercuteixin l'impost en les seves lliuraments de béns i prestacions de serveis, esdevenen, a afectes de la normativa, consumidors finals. I, és en aquest moment, quan, com a consumidors, la normativa no els permet deduir l'impost suportat.

En aquest cas, l'impost serà una despesa.

Impost sobre Societats (IS):

És un impost que grava el superàvit obtingut en determinades activitats que poden portar a terme les associacions.

Les associacions, encara que siguin entitats sense afany de lucre, poden portar a terme activitats econòmiques en les que lliuren béns i presten serveis.

Quan aquestes activitats no estiguin incloses en cap dels supòsits d'exempció, quedaran subjectes a l'Impost sobre Societats. En aquest cas, les associacions, hauran de pagar, si n'hi ha, una part del superàvit (benefici) que n'hagin obtingut.

L'absència d'ànim de lucre i l'eventual ús dels beneficis obtinguts en activitats d'interès general, no eximiran de l'impost, ni alliberaran, si arriba el cas, de l'obligació de pagar-lo.



RESUMEN

LA FISCALIDAD DE LAS ASOCIACIONES EN CINCO MINUTOS

Aunque se trata de entidades sin ánimo de lucro, las asociaciones, en determinadas circunstancias, quedan sujetas al pago de impuestos.

Así, cuando entreguen bienes y presten servicios, aunque sea necesario para el cumplimiento de su objeto fundacional, gran parte de la normativa tributaria vigente las considerará como «empresarios». Y, como tales, quedarán sujetas a la normativa tributaria general.

Sin embargo, y dada su condición de entidades sin ánimo de lucro que, en muchos casos, persiguen finalidades de interés general, se les concederán determinadas exenciones. Pero en ningún caso disfrutarán de una exención genérica. Ninguna asociación estará exenta de impuestos. En todo caso, podrán estarlo algunas de las actividades que puedan llevar a cabo.

No obstante, en la práctica sí que estarán exentas de impuestos las asociaciones que no entreguen bienes ni presten servicios. En tal caso no serán considerados «empresarios» y quedarán fuera del ámbito de aplicación de la mayoría de los impuestos.

Si bien los impuestos que afectan a las asociaciones son muchos y diversos, nosotros sólo hemos hablado de los que las afectan cada día. Sin embargo, cabe tener en cuenta que hay muchos más y que pueden aparecer en cualquier momento.

En lo referente a las obligaciones formales, podemos encontrar todas las relacionadas con:

Declaración censal - NIF:

La Agencia Tributaria dispone de un censo que incluye a todas las asociaciones que realicen actividades con trascendencia fiscal.

Las finalidades de este censo son básicamente dos: identificarlas y realizar el seguimiento del cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Para hacerlo posible, las asociaciones deberán poner en conocimiento de la Administración tributaria, mediante la declaración censal, toda la información que le sea necesaria.

En relación con las obligaciones tributarias, podemos encontrar:

Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE):

Es un impuesto que grava la actividad económica entendida como la simple entrega de bienes y/o prestación de servicios.

No es imprescindible que exista ánimo de lucro, que se realice de manera habitual o que exista contraprestación económica.

Esta definición tan genérica de aquello que se entiende por actividad económica, hace que un gran número de asociaciones se deban dar de alta en alguno de sus epígrafes, aunque existen

diversas exenciones que hacen que, en la práctica, la mayoría de las entidades no tengan que pagar ninguna cuota por el impuesto.

Retenciones (IRPF-IS):

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Impuesto sobre Sociedades establece que todas las asociaciones que realicen determinados pagos a terceros deberán hacer una retención, establecida por la propia normativa, en el momento de realizar el pago.

La obligación de retener no representa, en ningún caso, un coste económico, ya que la única cosa que se impone es retener una parte de lo que se debe pagar.

Así pues, la asociación hace de recaudadora de los impuestos de los demás.

Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA):

Es un impuesto general sobre el consumo, que grava algunas de las entregas de bienes y prestaciones de servicios de las asociaciones.

Las asociaciones deberán cobrarlo en el precio de los bienes y servicios que venden y pagarlo en el precio de bienes y servicios que compran.

Al igual que los demás empresarios, cuando se den determinadas circunstancias, podrán deducir, del IVA cobrado en las ventas, el IVA pagado en las compras. Así, la cantidad a ingresar será la diferencia entre el IVA cobrado y el pagado.

Si bien en un principio la asociación también hace de recaudador de los impuestos de los otros (cobra el impuesto a los destinatarios de los bienes y servicios, ya que ellos son los que realmente consumen), en muchos casos el impuesto se convierte en un gasto.

Así, y siempre que las asociaciones no repercutan el impuesto en sus entregas de bienes y prestaciones de servicios, se convierten, a efectos de la normativa, en consumidores finales. Y es en este momento cuando, como consumidores, la normativa no les permite deducir el impuesto soportado.

En este caso, el impuesto será un gasto.

Impuesto sobre Sociedades (IS):

Es un impuesto que grava el superávit obtenido en determinadas actividades que pueden desarrollar las asociaciones.

Las asociaciones, aunque sean entidades sin ánimo de lucro, pueden desarrollar actividades económicas en las que entreguen bienes y presten servicios.

Cuando estas actividades no estén incluidas en ninguno de los supuestos de exención, quedaran sujetas al Impuesto sobre Sociedades. En este caso, las asociaciones, deberán pagar, si lo hay, una parte del superávit (beneficio) que hayan obtenido.

La ausencia de ánimo de lucro y el eventual uso de los beneficios obtenidos en actividades de interés general no eximirán del impuesto ni liberarán, si se da el caso, de la obligación de pagarlo.

ÚLTIMES PUBLICACIONS

Dossiers

21. El libro rojo de las asociaciones de vecinos
23. L'imperfecte comunicador associatiu
24. La excelencia en el sector asociativo
25. Les associacions al divan
28. La formació a les associacions
29. Radiografia de les associacions de voluntariat de Barcelona
30. Porque quiero mi asociación, la reinvento
32. Petit diccionari crític-etimològic del sector associatiu del voluntariat de Barcelona
33. El paper de les associacions en la governabilitat de les ciutats
35. Manual per al funcionament dels Grups d'Ajuda Mútua
37. El cafè de l'Associació
38. Més ciutat, més participació
39. Las asociaciones relacionales, el gran reto del 2000
40. Per què el sector associatiu ha de ser transparent?
42. Cap a un nou model d'associacionisme
43. Associacionisme i cultura de la pau
44. El Voluntariat. reptes de futur i experiències properes
45. BCN, Ciutat oberta a la participació (*exhaurit*)
46. La Banca Ètica
47. Conclusions del Primer Congrés de les Associacions de BCN (*exhaurit*)

Útils pràctics

7. Manual per a l'autodiagnòstic associatiu
8. Civismo, el producto ciudadano de las de voluntarios
9. Manual bàsic de comptabilitat aplicada a petites i mitjanes associacions
10. Gestió Integral d'Entitats -1- L'organització interna
11. Gestió Integral d'Entitats de voluntariat -2- La comunicació
12. Gestió Integral d'Entitats - Gestió econòmica-3-
13. Manual bàsic per a l'elaboració i avaluació de projectes
14. Fiscalitat associativa pràctica
15. El món associatiu i les noves tecnologies
16. Gestió positiva del conflicte a les associacions: mediació
17. Noves formes de finançament associatiu
18. Manual Legislatiu Associatiu

Les publicacions de Torre Jussana han esdevingut una col·lecció referent en idees i pràctiques associatives. Aquests *Dossiers* i *Útils Pràctics* ofereixen temes generals i específics amb l'objectiu d'actualitzar la informació i facilitar la gestió de les associacions. A més de tractar temes del sector també ens presenten altres models de treball estatals i europeus.

Us hi podeu subscriure gratuïtament –les associacions de la ciutat de Barcelona– o bé comprar-los a Torre Jussana.

Per a les associacions de fora de Barcelona el preu de tots els materials és de 5 €/unitat.

La relació de materials disponibles, preus i condicions, la podeu trobar a la nostre web: www.bcn.es/tjussana

També podeu trucar al 932 918 888, de dilluns a divendres de 10 a 13 h i dilluns i dimecres de 16.30 a 19.30 h

Torre Jussana
Serveis Associatius



Consell Municipal
d'Associacions de Barcelona

C/ Llacuna, 161, 4a. plta.
Tel. 932 918 888
Fax: 932 918 880
08018 Barcelona
tjussana@mail.bcn.es
www.bcn.es/tjussana